

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



**LAS MERMAS Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE
PRODUCCIÓN DEL SECTOR INDUSTRIAL**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE
BACHILLER EN CONTABILIDAD**

AUTOR

GERARDO FELIPE MANAYALLE FERNANDEZ

ASESOR

MARIBEL CARRANZA TORRES

<https://orcid.org/0000-0002-5120-4295>

Chiclayo, 2022

Índice

Resumen.....	3
Abstracta	4
Introducción	5
Método	6
Desarrollo y discusión	6
Conclusiones	11
Referencias.....	13
Anexos	15

Resumen

Las organizaciones del sector industrial abarcan distintos procesos productivos durante la fabricación de un determinado producto; por ello, deben tener un adecuado control, manejo y clasificación de los costos incurridos en la producción. Así mismo, hoy en día este sector es el principal generador de mermas y desperdicios durante sus procesos, puesto que realizan producción en grandes cantidades. Sin embargo, la mayoría de las empresas industriales desconocen el tratamiento y reconocimiento adecuado de las mermas, puesto que muchas veces es difícil identificar de manera exacta si una merma es normal o anormal en los procesos de producción. Por lo tanto, la investigación tiene como propósito analizar la incidencia de las mermas en los procesos productivos. De igual forma, metodológicamente se empleó la revisión de base de datos y fuentes secundarias. Finalmente, la recolección de la información permitirá lograr comprender el concepto de mermas en la producción, para así poder determinar de manera exacta el costo real de los productos fabricados y a la vez llevar un control más eficiente, rentable y preciso de los recursos.

Palabras clave: Mermas, sector industrial, costo de producción

Abstract

The organizations of the industrial sector cover different productive processes during the manufacture of a certain product; therefore, they must have adequate control, management and classification of the costs incurred in production. Likewise, today this sector is the main generator of losses and waste during its processes, since it carries out production in large quantities. However, most industrial companies are unaware of the proper treatment and recognition of shrinkage, since it is often difficult to accurately identify whether a shrinkage is normal or abnormal in production processes. Therefore, the purpose of the research is to analyze the incidence of losses in production processes. Similarly, the database review and secondary sources were used methodologically. Finally, the collection of information will allow us to understand the concept of production losses, in order to accurately determine the real cost of manufactured products and at the same time carry out a more efficient, profitable and precise control of resources.

Keywords: Losses, industrial sector, cost of production

Introducción

Los costos de producción dentro de una empresa son fundamentales, ya que estos se componen por los principales elementos del costo como la materia prima, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, permitiendo obtener el valor de la producción en bienes y a la vez poder aplicar un margen de ganancia sobre el costo de producción para generar beneficios económicos y financieros en favor de la empresa (Gómez 2017). Sin embargo, durante los procesos de producción en las empresas industriales existe una problemática que son las mermas, donde muchas veces no se le brinda el tratamiento adecuado durante la producción, afectando directamente a los costos totales y costos unitarios de los productos.

De acuerdo con, Pacheco (2020), Los costos de producción son aquellos valores incurridos durante los procesos que dan transformación a los productos, además contribuyen con las organizaciones como fuente importante para la toma de decisiones y gestión empresarial, convirtiéndose en un factor muy relevante que permitirá ayudar a cumplir con los objetivos a corto y largo plazo de las empresas.

Por otro lado, Medina (2017), menciona que los costos de producción en el sector industrial son aquellos desembolsos necesarios para la fabricación de un determinado producto, además contribuyen con la ventaja competitiva que una empresa puede adquirir si sus costos logran un valor equilibrado en el mercado y aplicando un precio razonable que genere mayor demanda de los productos.

Así mismo, Laya (2018), nos dice que las mermas son aquellos desperdicios normales y anormales que se generan durante los procesos de producción, en el cual se debería aplicar un control de identificación de cada tipo de merma, para así poder determinar de manera exacta las mermas que formaran parte del costo de producción y cuales tiene un tratamiento contable de gasto.

Tejada (2017), declara que, para lograr un buen control de las mermas, se deben proponer estrategias que permitan mejorar el volumen de desperdicios durante los procesos de producción, de tal forma que se pueda obtener un costeo más exacto y lograr identificar los puntos críticos que generan estos desperdicios para poder aplicar un tratamiento más adecuado de la materia prima que le permita la disminución de las mermas.

Por consiguiente, esta investigación tiene como objetivo analizar la incidencia de las mermas en los costos de producción del sector industrial, de tal modo, que se logre una mejora en el control de las mermas y toma de decisiones que permitan administrar de manera correcta los costos de producción en sus productos. Por tanto, se plantea la siguiente pregunta problema ¿Cómo influyen las mermas en el proceso productivo del sector industrial?

Método

El presente artículo de investigación se realizó mediante la investigación de fuentes secundarias y revisión de base de datos como: libros, artículos, revistas. La información obtenida se efectuó mediante la búsqueda con palabras claves, permitiendo la recopilación y selección de información relevante a la investigación según cada autor.

Desarrollo y discusión

Merma

En la actualidad las organizaciones del sector de la industria a nivel global se encuentran sumergidos en una obstinada problemática acerca de su producción, eficiencia y el manejo inadecuado de sus recursos, así como altos costos de operación. Por ende, estas empresas son las que poseen un alto índice de mermas durante su producción, afectando directamente el rendimiento y rentabilidad de las empresas cuando no se les brinda un tratamiento adecuado, por lo que las empresas deben identificar los tipos de mermas para darle el reconocimiento correcto en su producción y que permita controlar los costos de

manera más exacta para una mejor gestión de sus recursos.

(Soto 2021) nos dice que las mermas son las pérdidas físicas en volumen o cantidad que se generan durante los procesos productivos y que deben tener un tratamiento según el tipo de merma para poder determinar el costo de producción total incluyendo las mermas generadas en el periodo.

Diferencia entre costo y gasto

Según (Palomino 2018), define el COSTO como el sacrificio económico que realiza una empresa para realizar la producción de un determinado bien o servicio teniendo en cuenta los elementos del costo como la materia prima, mano de obra y costos indirectos.

Así mismo, define el GASTO como un desembolso no recuperable que es reconocido en la parte operativa de la empresa y que estos sirven para poder gestionar las actividades de la empresa, entre ellos tenemos los gastos en sueldos administrativos, gastos de venta, servicios de terceros operativos, consumos administrativos, entre otros.

Por otro lado, (Cetys 2021), conceptualiza el COSTO como la inversión que realiza una organización de manera obligatoria para la producción de productos y que genera un retorno económico a corto o largo plazo.

Finalmente nos dice que el GASTO son egresos que efectúa la empresa para poder realizar sus actividades ordinarias que generen el buen funcionamiento de la empresa y ayude a poder cumplir con los objetivos esperados. Los gastos son reconocidos en el estado de resultados como gastos de operación o financieros.

Tipos de Mermas

(Ferrer 2015), nos dice que los tipos de mermas en los inventarios se generan en el proceso de comercialización o de producción, en lo cual los procesos de mayor incidencia son el transporte, almacenamiento, distribución,

producción y venta, produciendo pérdidas cuantitativas que se pueden identificar según la unidad de medida correspondiente. Así mismo define los siguientes tipos de merma:

A) Mermas Normal: Es la merma que se genera del consumo de las materias prima o suministros durante los procesos de producción del producto, se le considera merma normal porque se genera en la fabricación del producto y por ende se aplica al costo de producción según el volumen producido en cada proceso. En términos generales este tipo de merma siempre formara parte del COSTO.

B) Mermas Anormales: Este tipo de mermas se producen en el proceso de producción cuyos importes sobrepasan los valores estimados por la empresa, por lo tanto, no se les considera como parte del costo de los productos y deberá tener un tratamiento contable en el rubro de GASTOS OPERATIVOS,

Aspecto Tributario de las Mermas

Según la LIR en el Artículo 37 inciso f) establece que: Las mermas son deducibles para fines de impuesto a la renta de tercera categoría, siempre y cuando estas se encuentren acreditadas con los siguientes requisitos:

- El contribuyente deberá acreditar las mermas mediante un informe técnico.
- La SUNAT deberá aceptar la destrucción de los inventarios en mermas.
- La destrucción se deberá realizar con la presencia de un Notario Público

Proceso Productivo

La (RCS 2012) define el proceso productivo como el proceso de utilización de los recursos operacionales donde se realizan diferentes

actividades que permiten la transformación de los recursos en productos terminados que en ocasiones se encuentran acompañados con un sistema de costos contribuyendo a la obtención de un producto de calidad y estandarizado.

Por otro lado, (Ceballos & Sánchez 2015) nos dicen que el proceso productivo es una cadena de actividades que son necesarias para la fabricación de un determinado producto en la cual una empresa desembolsa costos que son fundamentales para la realización de estos bienes y que nos permite poder controlar cada proceso desde su inicio hasta el final.

Costo de producción

(Chávez & Rodríguez 2017) menciona el costo de producción como aquella suma de costos que se asignan a un determinado producto o servicio durante sus procesos productivos y que se identifican mediante los elementos del costo tales como la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Así mismo, (Quintero & Pacheco 2019) conceptualizan el costo de producción como la utilización de recursos operacionales que permiten transformar los elementos del costo en productos terminados relacionados directamente con el rubro principal del negocio.

Elementos del Costo

(Gómez 2016) nos hace mención que los elementos del costo están identificados de la siguiente manera:

Materia Prima: Son los insumos principales que se consumen durante los procesos productivos permitiendo la transformación de un determinado producto y que en su mayoría estos generan desperdicios identificados como mermas de producción.

Mano de Obra: Es el esfuerzo físico que realizan los trabajadores de una empresa y que se encuentran involucrados en la fabricación de los productos.

Costos indirectos de fabricación: Es el tercer elemento que no es directamente atribuible a la cadena de producción, pero que es necesario para la culminación exitosa de un determinado producto, estos se encuentran clasificados en servicios básicos, sueldos de supervisores de producción, impuestos prediales, servicios de terceros en producción, depreciaciones, entre otros.

Así mismo, (Gonzales 2018) clasifica los elementos del costo como:

Materiales: Son aquellos recursos que serán consumidos durante los procesos de producción y que permitirá transformar a productos terminados acompañado del trabajo físico del personal y los gastos indirectos.

- **Directos:** Estos se involucran directamente al producto que será fabricado y puede ser identificado más fácilmente.
- **Indirectos:** Estos insumos se involucran de manera indirecta en la producción, ya que también son indispensables para poder culminarlos bien.

Mano de Obra: Es el desempeño que realiza el personal de trabajo para la conversión y transformación de los productos.

- **Directa:** Se reconoce de manera indirecta cuando el personal participa directamente en la producción.
- **Indirecta:** Es aquella mano de obra que es necesaria para poder controlar bien los procesos de producción y que en su mayoría está representado por los supervisores o gerentes de producción.

Gastos indirectos de fabricación: Los gastos indirectos son los que permiten a las empresas industriales poder desarrollar los procesos productivos y que pueden ser identificados según el grado de relevancia que tiene en el producto, entre los principales tenemos las depreciaciones, servicios básicos, prediales, otros.

Productos Terminados

(Durán 2021) nos dice que los productos terminados son aquellas existencias que han culminado y cumplido con todos los procesos necesarios y que se encuentran disponibles para la venta hacia los clientes de una empresa. Así mismo refiere que los productos terminados deben tener un adecuado control y deben estar identificados de manera correcta según el grado de relevancia que estos tengan para así poder inventariarlo de una manera ordenada y siguiendo una gestión de inventarios que se mantengan conservados y en buen estado los productos para la satisfacción del cliente.

Productos en Proceso

(Duran 2021) establece que los productos en proceso son los inventarios que aún no han culminado al 100% su proceso productivo y que tendrán que culminar su proceso en el periodo posterior, estos tipos de productos deben tener un tratamiento y cuidado especial ya que corren un alto riesgo de convertirse en desperdicios si no se mantienen en un ambiente adecuado.

Estado de Costo de Producción

(Roldán 2017) nos dice que el estado de costo de producción es un informe contable que contribuye a poder determinar el uso de los recursos, la producción y los costos incurridos en un determinado periodo productivo, este instrumento ayuda al estado de resultados a determinar el costo de los productos vendidos y también permite el reconocimiento adecuado en los procesos contables.

Por otro lado, (Muñoz 2017) menciona que este tipo de herramienta es un informe interno que elabora una empresa para saber cuánto ha sido su desembolso en los procesos productivos de su producto y a la vez saber cuáles han sido culminados y los que se mantienen en proceso. Este tipo de herramienta es fundamentalmente importante en las empresas del Sector Industrial y su estructura permite tomar mejores decisiones.

Las mermas en el sector industrial

Las empresas industriales hoy en día son el principal generador de mermas, puesto que realizan la fabricación de distintos productos en grandes cantidades mediante la transformación de la materia prima en los procesos, es por ello que este sector debe controlar de manera constante sus inventarios para poder identificar el volumen de mermas generadas en planta y brindarles un tratamiento contable adecuado para evitar pérdidas o déficits en la rentabilidad económica financiera.

De igual modo, es importante que las empresas industriales logren identificar cada tipo de merma, que permita reconocer como parte del costo cuando se trate de mermas normales y un gasto cuando se identifique como merma anormal, puesto que se logre determinar de manera precisa el costo total de producción para aplicar márgenes económicos según el valor de mercado y ayudando a la toma de decisiones.

Así mismo, se tiene que identificar los factores que están generando las mermas en los procesos y poder aplicar estrategias que ayuden a controlar este tipo de desperdicios para evitar un sobre costo en los productos y pérdidas de liquidez que perjudiquen el rendimiento administrativo y gestión de las empresas.

Estrategias para el control de mermas

- Supervisar los procesos productivos de manera constante.
- Controlar adecuadamente la entrada y salida de materias primas de los almacenes.
- Adquirir nuevas maquinarias que reduzcan los volúmenes de mermas.
- Capacitar al personal encargado de la producción.
- Implementar sistemas o software de gestión de inventarios.
- Efectuar producción en volúmenes moderados.

Conclusiones

Se concluye mediante esta investigación, que las mermas son aquellos desperdicios normales y anormales que se van generando durante los procesos de producción de un determinado producto, que influyen directamente en los costos de producción permitiendo cuantificar de manera adecuada los costos a cada producto terminado o en proceso.

Por otro lado, la incidencia que tiene de cada tipo de merma en el sector industrial dependerá de la gestión de los recursos durante los procesos productivos, teniendo que aplicar medidas como el revisar la producción de manera constante, producir según la capacidad de planta y supervisar al personal encargado en producción, esto permitirá a la empresa prevenir la mayor cantidad de mermas durante sus procesos.

Así mismo, es importante que las empresas de este sector puedan identificar cuando una merma tiene carácter normal y anormal, ya que esto permitirá reconocer las mermas de manera correcta en el costo de producción o en el gasto del periodo, para así poder gestionar de manera adecuada los aspectos económicos de la empresa y pudiendo alcanzar una rentabilidad adecuada que permitan cumplir los objetivos a corto y largo plazo.

Finalmente, la determinación del costo de producción en los diferentes sectores contribuye a poder saber de manera exacta cuanto se desembolsa en recursos para la producción en bienes y poder tomar decisiones que permitan generar beneficios mediante las ventas y también poder cuantificar los costos para cada tipo de producto, impulsando a las empresas a tener un adecuado control de sus costos para evitar pérdidas que afecten la rentabilidad del negocio.

Referencias

- Laya, S. (2018). Tratamiento contable de las mermas en una empresa de ventas al detalle. Artículo de la Universidad de la Academia, 58-62.
- Palomino, M. (2018). Costos y gastos, su relación con los resultados financieros en una empresa de transporte. Revista Científica de Contabilidad, 10-11.
https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1245
- Medina, R. (2017) Análisis estratégico del proceso productivo en el sector industrial. Revista de Ciencias Sociales,
<https://www.redalyc.org/pdf/280/28080109.pdf>
- Sánchez & Ceballos, (2017) ANÁLISIS DEL PROCESO PRODUCTIVO DE UNA EMPRESA DE CONFECCIONES: MODELACIÓN Y SIMULACIÓN. Revista de Ciencias Sociales,
<https://www.redalyc.org/pdf/911/91142868008.pdf>
- Chávez & Rodríguez, (2015) Gestión de costos de producción en el sector metalmeccánico de la región de zuliana,
<https://www.redalyc.org/pdf/280/28011681007.pdf>
- Pacheco, (2017) Costos de producción: innovaciones y prácticas estratégicas de las mipymes manufactureras,
<https://revistas.udes.edu.co/aibi/article/view/1655/1845>
- Gómez, (2019) La contabilidad de costos: conceptos, importancia, clasificación y su relación con la empresa, Artículos Especializados de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas.
<https://www.aeca.es/old/buscador/infoaeca/articulospecializados/pdf/auditoria>
- Roldan, (2017). CONTROL DE MERMAS Y SU INCIDENCIA

EN LA RENTABILIDAD ECONÓMICA.

Soto, (2021). Las mermas y su incidencia de los costos de producción de las empresas industriales.

Revista Cetys (2021) Diferencias entre costos y gastos. LA EDUCACIÓN FINANCIERA CONTINUA. [https://www.cetys.mx/educon/diferencias-entre-costos.](https://www.cetys.mx/educon/diferencias-entre-costos)

Universidad Pontificia del Perú (2016). Tratamiento Tributario de las Mermas y Desmedros. LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA. <http://blog.pucp.edu.pe/blog/pagarmenos/2010/12/16/tratamiento-tributario-de-las-mermas-y-desmedros/>

Anexos

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

18%

FUENTES DE INTERNET

4%

PUBLICACIONES

8%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE
