



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Mermas y su Registro Contable en las Empresas envasadoras de
GLP del distrito de Lurigancho – Chosica, periodo 2017”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Palacios Arango, Patricia (orcid.org/0000-0004-2018-2023)

ASESOR:

Dra. Padilla Vento, Patricia (orcid.org/0000-0002-3151-2303)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento

**LIMA – PERÚ
2023**

Dedicatoria

A mis padres, mi familia y todos aquellos que han recorrido este camino conmigo, por su apoyo incondicional, quienes han sido base sólida para mi formación personal y como profesional, creando en mí persona un deseo de superación.

Agradecimiento

Ante todo le agradezco a Dios, por estar presente siempre en mi vida, por ser mi guía en cada paso que doy, a todas las personas que han colaboraron en la realización de la presente Investigación.

Presentación

Señores miembros del jurado:

Pongo a su disposición la tesis titulada “Mermas y su Registro Contable en las Empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho – Chosica, periodo 201” en cumplimiento a las normas establecidas en el Reglamento de Grados y títulos de la universidad “César Vallejo” para obtener el título profesional de contador.

El documento consta de siete capítulos: Capítulo I: Introducción, Capítulo II: Método, Capítulo III: Resultados, Capítulo IV: Discusión, Capítulo V: Conclusiones, Capítulo VI: Recomendaciones, Capítulo VII: Referencias bibliográficas y anexos.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

El autor

ÍNDICE

Caratula	i
Dedicatoria	2
Agradecimiento	4
Declaratoria de Autenticidad	5
Presentación	6
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Realidad problemática	1
1.2. Trabajos previos	2
1.3. Teorías relacionadas al tema	6
1.4. Formulación del problema.....	31
1.4.1 Problema general.....	31
1.4.2 Problemas específicos	31
12.1. Justificación del estudio	31
1.5. Hipótesis	32
1.5.1 Hipótesis General	32
1.5.2 Hipótesis Específicas.....	32
1.6. Objetivos	33
1.6.1 Objetivo General.....	33
1.6.2 Objetivos Específicos	33
II. MÉTODO.....	33
2.1. Enfoque de investigación	33
2.2. Tipo de investigación	34
2.3. Nivel de investigación	34

2.4. Diseño de investigación	34
2.5. Corte de investigación.....	35
2.6. Variables, Operacionalización	35
2.7. Población y muestra.....	38
2.8. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad 38	
2.9. Métodos de análisis de datos	40
2.10. Aspectos éticos.....	40
III. RESULTADOS.....	41
IV. DISCUSIÓN	61
V. CONCLUSIÓN	63
VI. RECOMENDACIONES	64
VII. REFERENCIAS.....	65
ANEXOS	69
Matriz de consistencia	72
Cuadro operacionalizacion de variables	73

Índice de tabla

Tabla 1 Tratamiento Contable	14
Tabla 2 Costo de Producción	15
Tabla 3 Tratamiento Contable	15
Tabla 4 Tratamiento Contable	18
Tabla 5 Archivo de información	27
Tabla 6 libro diario	28
Tabla 7 libro mayor	29
Tabla 8 Matriz de operacionalizacion	37
Tabla 9 Estadística de fiabilidad del instrumento	39
Tabla 10 La evaporación del gas se debe a la mala manipulación del envasado.	41
Tabla 11 La falta de capacitación del personal impide el desarrollo económico de las empresas	42
Tabla 12 La falta de personal disminuye el rendimiento de producción de las empresas	42
Tabla 13 La falta de mantenimiento de equipos produce paradas en el proceso productivo	43
Tabla 14 Los robos de balones de gas implican un costo irrecuperable afectando negativamente a la utilidad de la empresa	44
Tabla 15 Los accidentes dañan las funciones básicas de las empresas por no poder atender a tiempo los pedidos o dar atención a clientes	45
Tabla 16 La sobreproducción ocasiona pérdidas a la empresa	46
Tabla 17 El retraso en pedidos ocasiona el acreciente inventario perjudicando la economía de la empresa	47
Tabla 18 Posee conocimiento de la importancia que tiene el estado de situación financiera en la empresa	48
Tabla 19 Tiene conocimiento de los ingresos obtenidos, los gastos y el beneficio que ha generado la empresa	49
Tabla 20 El estado de flujo de efectivo explica porque aumenta o disminuye el efectivo durante el periodo	50
Tabla 21 Posee conocimiento de cómo llevar un inventario adecuadamente valorizado	51

Tabla 22 Conoce los importes totales que adeudan los clientes a la empresa	52
Tabla 23 Posee conocimiento de las compras que realiza la empresa a crédito	53
Tabla 24 El cumplimiento de los niveles de venta permitirá obtener mayor utilidad	54
Tabla 25 Conoce las inversiones en activos que realiza la empresa	55
Tabla 26 Prueba de Chi – cuadrado de mermas y registro contable	57
Tabla 27 Prueba de Chi – cuadrado entre mermas e información contable	59
Tabla 28 Prueba de correlación entre mermas y operaciones económicas	60

Índice gráfica

Figura 1 Mermas	7
Figura 2 Informe técnico para acreditación de mermas	9
Figura 3 Los desmedros	17
Figura 4 Diagrama de barras de la evaporación del gas se debe a la mala manipulación del envasado.	41
Figura 5 Diagrama de barras de la falta de capacitación del personal impide el desarrollo económico de las empresas	42
Figura 6 Diagrama de barras de la falta de personal disminuye el rendimiento de producción de las empresas	43
Figura 7 Diagrama de barras de la falta de mantenimiento de equipos produce paradas en el proceso productivo	44
Figura 8 Diagrama de barras de los robos de balones de gas implican un costo irrecuperable afectando negativamente a la utilidad de la empresa	45
Figura 9 Diagrama de barras de los accidentes dañan las funciones básicas de las empresas por no poder atender a tiempo los pedidos o dar atención a clientes	46
Figura 10 Diagrama de barras de la sobreproducción ocasiona pérdidas a la empresa	47
Figura 11 Diagrama de barras del retraso en pedidos ocasiona el acreciente inventario perjudicando la economía de la empresa	48
Figura 12 Diagrama de barras de pose conocimiento de la importancia que tiene el estado de situación financiera en la empresa	49
Figura 13 Diagrama de barras de poseer conocimiento de cómo llevar un inventario adecuadamente valorizado	52
Figura 14 Diagrama de barras conocer los importes totales que adeudan los clientes a la empresa	53
Figura 15 Diagrama de barras de poseer conocimiento de las compras que realiza la empresa a crédito	54
Figura 16 Diagrama de barras del cumplimiento de los niveles de venta permitirá obtener mayor utilidad	55
Figura 17 Diagrama de barras de Conocer las inversiones en activos que realiza la empresa	56

RESUMEN

En la presente investigación titulada “Merms y su registro contable en las empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho – Chosica, periodo 2017”, tuvo como objetivo determinar cómo las merms se relacionan con el registro contable en las empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017. Asimismo, en cuanto a la metodología presenta un enfoque cuantitativo, de tipo básica, respectivamente de nivel correlacional, en el cual es de diseño no experimental y de corte transversal. Por otro lado, la población se conformó por las empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho – Chosica. Continuamente, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario de tipo dicotómica. Además, El método de análisis de datos se realizó mediante la estadística descriptiva (tablas y gráficos) y la estadística inferencial (prueba de coeficiente Rho de Spearman) para lograr determinar la validez de las hipótesis del estudio. Se concluye que las merms se relacionan con el registro contable en las empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017, ya que el coeficiente de correlación es 0,854 y ello representa una correlación positiva muy fuerte.

Palabras clave: , registro, Información, oOs y económicas.

ABSTRACT

In the present investigation entitled "Merms and its accounting record in the LPG packing companies of the district of Lurigancho - Chosica, period 2017", the objective was to determine how the losses are related to the accounting record in the LPG filling companies of the district of Lurigancho - Chosica, 2017. Likewise, in terms of methodology, it presents a quantitative approach, of a basic type, respectively of correlation level, in which it is of non-experimental design and of a cross-sectional nature. On the other hand, the population was formed by the LPG filling companies of the district of Lurigancho - Chosica. Continuously, the technique used was the survey and the instrument was the dichotomous type questionnaire. In addition, the method of data analysis was performed using descriptive statistics (tables and graphs) and inferential statistics (Spearman's Rho coefficient test) to determine the validity of the study hypotheses. It is concluded that the losses are related to the accounting record in the LPG packing companies of the district of Lurigancho - Chosica, 2017 period, since the correlation coefficient is 0.854 and this represents a very strong positive correlation.

Key words: Waste, record, information, operations and economic.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

A nivel internacional, Sanz (2018) expresa que el GLP (Gas Licuado de Petróleo) está considerado una de los combustibles más versátiles, limpias y transportables, ya que no es tóxico ni venenoso, desplazando al combustible sólido como el carbón y la madera que contaminan el medio ambiente, usándose principalmente para cocer alimentos y como calentador (p.1).

Se conoce GLP como una combinación de hidrocarburo que se compone de propano y butano en diversa cantidad y suele hallarse en minas de hidrocarburos y el ambiente. Este producto se obtiene mediante variados procedimientos de depuración.

Según Velásquez (2015) menciona que, en el Perú, el negocio del envasado de Gas Licuado de Petróleo (GLP) atraviesa un problema, las empresas envasadoras suelen apropiarse los cilindros para volverlos a utilizar con menos cantidad de la combustible y baja calidad. Asimismo, se detectó otro inconveniente en correlación al control de calidad en los sistemas de los balones de gas, "los cilindros ingresan a un mercado negro en la cual no se cumple ningún tipo de control de calidad.

Asimismo, el GLP es el segundo combustible más consumido en el país y tiene una mayor fuerza en el consumo doméstico, siendo uno de los países con mayor demanda de GLP (Gas Licuado de Petróleo) y ha crecido considerablemente en últimos años, por tal motivo los empresarios del Perú y otros países tienen el foco en este sector y en la región peruana.

El distrito de Lurigancho - Chosica representa un área económicamente activa, ya que cuenta con restaurantes, universidades, institutos y colegios, proporcionando un mercado seguro y con tendencia al crecimiento.

Las mermas son pérdidas que provocan una diferencia entre el inventario y la mercadería dentro de las empresas, y estas pérdidas suelen ser provocadas en el proceso de producción, siendo esta una causa inherente al mismo proceso ya que

no pueden ser controladas y también se producen en la comercialización, las cuales pueden ser controladas pero que no se hace nada al respecto, desfavoreciendo a la empresa respecto a los pagos de impuesto. La falta de supervisión o control del proceso productivo genera un aumento en las mermas, ya que no se le brinda la relevancia del caso, ya que se asume como pérdidas no significativas; pero en un volumen alto se ve afectada la rentabilidad de la empresa.

Los Registros Contables son anotaciones que se realiza en la contabilidad para ver los movimientos económicos que realiza la empresa y estos deben ser registrados en el periodo que sucede.

En la actualidad, las Plantas envasadoras de GLP tienen frecuentes pérdidas, debido a que no hay una capacitación constante del personal en los temas de la producción y seguridad, quienes no saben cómo realizar el correcto llenado del balón del gas, con lo cual se genera pérdidas por fuga de más. Ello muy aparte de generar pérdidas por mermas, conllevan a un potencial accidentes; por lo inflamable del producto. Frente a ello, es planteada la interrogante de investigación: ¿De qué manera las mermas se relacionan con el registro contable en las Plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017?

1.2. Trabajos previos

Febre et al. (2020) en la actual investigación tuvo como finalidad, identificar el tratamiento contable adecuado de las mermas y cuál ha sido el impacto en los estados económicos de la compañía FERRO STEEL S.A. La metodología de su trabajo hubo de una orientación mixta, prototipo básico y patrón no experimental. La población y muestra se conformó por 10 empleados de la industria. Los resultados demostraron que el 80 % de los encuestados dijeron que habían enviado informes sobre el rendimiento y las averías de las máquinas, mientras que solo 205 dijeron que no. Se concluyó que, con base en la información recabada y procesada en la metodología de investigación, se estableció que la empresa no ha implementado estrategias para el control de pérdidas, por lo que se presentaron pérdidas de producción fuera del porcentaje de control indicado por la empresa.

Varón et al. (2020) en su tesis considero como finalidad, diseñar una propuesta mejora al proceso de producción de gases envasados para la disminución de mermas de argón, en la empresa Linde Colombia, planta Tocancipá. La metodología de la investigación fue de un enfoque mixto. La población y muestra fueron los datos históricos de la compañía en el periodo alcanzado entre los años 2018 a 2020. Para la recaudación de información, se empleó una observación documental y su instrumento fue la guía de revisión. Los resultados mostraron, que el comportamiento de las mermas entre los años 2018, 2019 y 2020 afirmaron que la meta corporativa se evidencia un comportamiento desfasado, cifras del 30% y 45% de mermas comparadas con la meta corporativa del 5%. Se concluyo que, se Diseñaron varias propuestas para mejora del proceso de producción de gases envasados para la reducción de mermas de argón, en la compañía Linde Colombia, Todas las mejoras fueron planteadas según el AMEF y representarán para el 2021 \$91.766.840, 2022 \$117.389.746 y 2023 \$120.884.438

Narváez (2018) en su tesis tuvo como objetivo desarrollar un procedimiento que incluiría la Ley núm. 843 y Decreto Supremo No. 24051 sobre la deducción de pérdidas y pérdidas de inventario en empresas productivas que implementen un procedimiento tributario flexible para reconocer. La metodología tuvo una orientación cuantitativa y corte transversal. Población y muestra, fueron documentaciones, leyes, decretos, resoluciones y circulares sobre la materia. En cuanto a la recolección de datos se empleó la revisión de documentaciones, teniendo como instrumentos una guía de revisión. Los resultados arrojaron que las autoridades fiscales no reconocieron la pérdida y escasez de existencias e impusieron un impuesto mayor al IUE a cargo del contribuyente que debía pagar un impuesto de Bs 22.500,00. Se concluye que la gestión de daños y pérdidas de inventario debe proporcionar una definición de conceptualización y aplicación.

Solís (2018) en su tesis considero como objetivo efectuar un análisis contable de los desperdicios en el proceso productivo para verificar su incidencia en la situación financiera de la compañía industrial Maran. La metodología fue de orientación mixta, prototipo básico y diseño no experimental. La población y muestra quedó constituida por 14 colaboradores de la empresa. La recolección de documentos fue mediante entrevista y su herramienta fue un cuestionario. Los resultados

demonstraron que el porcentaje de desperdicio en la empresa es alto, del 21% al 40%, este rango no es aceptable debido a que provoca el efecto de varios factores en la unidad de cierta manera, como son las instalaciones físicas, el medio ambiente, especialmente en la economía aspecto. Se concluyó que Industrias Maran tenía una gran cantidad de residuos debido al procesamiento inadecuado, producción acelerada, malas condiciones ambientales, se estimó que hubo un 7,93% de residuos anormales en el mes, en metros cuadrados fue de 364,5 metros cuadrados. El valor de desecho es de \$1.657,26.

Brito y Zhagui (2019) en su investigación tuvo como objetivo, permitir que Italdeli Delicatessen Cía. Ltda. a través del informe técnico puedes demostrar que sus pérdidas son gastos deducibles. La metodología tuvo una orientación mixta y diseño no experimental. La población y muestra fueron 3 locales principales. Para la recolección de datos, tuvo como método una entrevista y la observación y sus instrumentos fueron, guía de observación y guía de entrevista. Los resultados mostraron que los productos congelados de los proveedores tenían las pérdidas más altas, con el rango de 3% a 10% considerado como el más alto y el rango de 0,44% y 2% considerado como el mínimo. 99% Con base en el estudio ecuatoriano, se concluyó que no existe un modelo de reporte técnico o pérdida por exposición regulatoria que las empresas puedan utilizar como guía en el proceso de deducción.

Llamoca (2020) en su tesis tuvo como objetivo, establecer la relación entre las Merms de Combustible y la Situación Financiera de la Estación de Servicio Corporación Vista Alegre SAC 2019. La metodología de exploración tuvo una orientación cuantitativa, se basa en un prototipo no experimental transversal. La población y muestra fue formada por 20 empleados de la empresa. Como técnica de recogida de datos se manejó la encuesta, cuya herramienta fue un cuestionario. Los resultados mostraron que el estudio indicó que las pérdidas de combustible fueron estadísticamente significativas en 0,040, que es $>0,01$. El estado financiero tiene una significación estadística de 0,073, que es $> 0,01$. Esto significo que acepto la hipótesis nula H_0 y ambas variables tienen una comercialización normal. En 2019 se concluyó que no hubo conexión entre la pérdida de combustible en Corporación Vista Alegre S.A.C. gasolinera y su situación financiera.

Santa Cruz (2018) En su tesis tuvo como objetivo, determinar la incidencia de las mermas de combustibles en la situación tributaria de la empresa Grifos Guevara SRL-Jaén. La metodología de este estudio fue cuantitativa y se basa en un modelo no experimental. La población estuvo formada por 12 colaboradores de dicha compañía y su muestra tuvo 3 trabajadores. Para la recolección de información se emplearon las siguientes técnicas, la encuesta y observación, y su herramienta fue un cuestionario y guía de observación. Los resultados mostraron, que en base a la encuesta que se realizó se obtuvo que el 100% de los empleados están totalmente de acuerdo en que las pérdidas son significativas y el 100% de los empleados confirmaron que los estados financieros de la compañía no reflejan pérdidas. Se concluyó que al analizar las pérdidas de combustible de la empresa se encontró que, en los últimos años, especialmente en el 2017, sus pérdidas de combustible han sido mayores.

Huamán y Gallegos (2022) en su tesis tuvo como finalidad principal examinar comparativamente las mermas de combustible, antes y durante la COVID-19, en una compañía comercial, periodos: del 2018 al 2021. La metodología de dicho trabajo tuvo una dirección cuantitativa, y diseño no experimental y prototipo característico comparativo. La población y muestra fueron 48 reportes mensuales de pérdida de combustible entre los años 2018 y 2021. La información se recopiló a través del análisis de documentos, cuyo instrumento es el documento de análisis de documentos. Los resultados mostraron diferencias significativas ($<0,05$) tanto en cantidad como en pérdida debido a una mayor volatilización del combustible debido a una combustión reducida bajo aislamiento. Concluyó que la empresa tuvo problemas de control de combustible durante la pandemia y falta de demanda por restricciones, lo que incrementó significativamente la varianza negativa del producto.

Chiroque (2021) en su investigación tuvo como objetivo principal analizar las mermas y desmedros y su influencia en el aspecto contable y tributarios de las compañías piuranas. La metodología obtuvo una dirección cuantitativa, delineación no experimental y tipo aplicada. La población y muestra estuvo constituida por 30 empresas comerciales piuranas. La recogida de documentos se realiza mediante encuesta y observación, y sus herramientas son cuestionarios y guías de

observación. Los resultados mostraron que el 70% no sabía si la empresa contaba con procedimientos de mitigación de pérdidas, así mismo el 73% no era responsable de las pérdidas. Se concluyó que las pérdidas y perjuicios tuvieron un impacto significativo en los aspectos contables y tributarios de Comercial Piura en el periodo 2020.

Capcha y Jiménez (2019) en su investigación tuvo como objetivo principal analizar el proceso de tributación de las mermas de combustible líquidos en las estaciones de servicio del distrito de Chilca. La metodología tuvo un rumbo cuantitativo no experimental. La población y muestra se formó por los 13 grifos del distrito. Para la colección de cifras se usó una encuesta, cuyo instrumento fue un cuestionario. Los resultados arrojaron que el 53,85% indicó que la reducción de combustible afecta directamente los ingresos, el 30,77% indicó que casi nunca y el 15,38% indicó que la reducción de combustible líquido casi siempre afecta directamente los ingresos. Concluyó que la caída de las compañías comercializadoras de hidrocarburos se debió principalmente al almacenamiento subterráneo, la evaporación del inflamable y la secreción durante la entrega de las bombas a los coches.

1.3. Teorías relacionadas al tema

VARIABLE: Las Mermas

En relación, hay que señalar que la digresión c) del artículo 21^a del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, que determina “Las mermas: se caracterizan por ser daños físicos, sobre el peso, magnitud o cuantía de mercaderías, originadas por motivos relacionados a su esencia o al procedimiento de productividad”

Pacheco (2009), define que:

La merma, es un perjuicio físico que es la desigualdad entre lo que se ha obtenido con lo que se vende, actualmente hay asociaciones inspeccionadoras para esta labor que es la SUNAT, organismo encargado de evaluar los daños que puedan filtrarse como mermas; obviamente deben ser ciertas y demostrables, mediante los reportes de los expertos (p. 16).

Aguilar (2009), define que:

Son pérdidas físicas que se podrían originar en el procedimiento de producción de la compañía, así como en el almacenaje y en la propia venta, comúnmente está vinculado al origen del bien y a las propias particularidades del periodo de productividad y comercialización de la compañía. De tal manera, es considerable que la compañía cuente con una dirección acerca de estos acontecimientos con el propósito de ser más eficaz y rivalizaste en el ámbito económico (p.9).

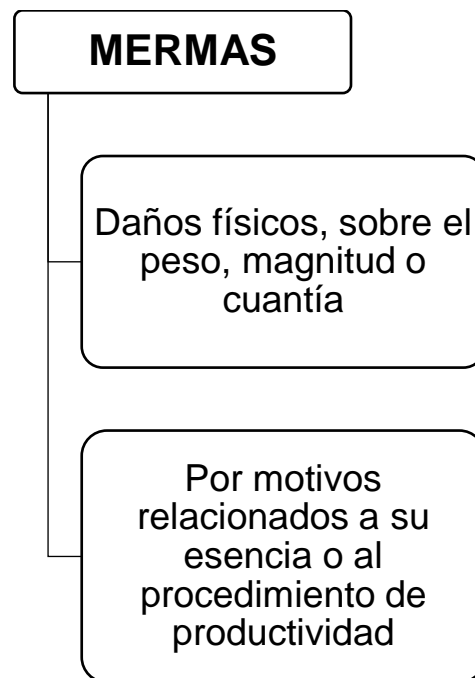


Figura 1 Mermas

De acuerdo con Aguilar (2009), define:

Entre los ejemplos habituales de mermas están:

- La disminución de peso de un animal en la locomoción, de un lugar a otro.
- Disminución del peso de hielo a consecuencia del clima.
- Disminución de tinta y hojas en la empresa editora.

- Disminución de alcohol, a causa de que se evapore.
- Disminución de cuero en la fabricación de calzados.
- Disminución de pedazos de telas para la fabricación de vestimenta, etc.
(p.10).

Para Aguilar (2009), define que:

1.3.1.1 Clases de Mermas

Con relación al origen del bien y a las fases de los procedimientos de productividad o de mercantilización del bien, se pueden determinar los siguientes tipos de mermas:

Mermas Normales:

Se caracterizan por ser ineludibles, poseen vinculación inmediata con el procedimiento de productividad o la mercantilización y que necesitan especialmente de las particularidades del recurso o materia usada.

Mermas Anormales:

Aquellas generadas por descuido en la manipulación, empleo o en la protección de los recursos. De manera tal que podrían ser impedidas si existiese una correcta y eficaz implementación de las materias o recursos
(p.10).

Según Aguilar (2009), define que:

Acreditación de las Mermas para efectos tributarios

De acuerdo a la teoría de causalidad del art. 37^a del TUO de la Ley de Impuesto a la Renta, forma con la finalidad de fijar la renta neta de 3ra clase, se concluirá de la renta bruta los consumos fundamentales para generarla y sostener su fuente, y los relacionados con la concepción de beneficios de bienes, en cuanto la conclusión no sea explícitamente impedida por mencionada Ley.

Respecto con la digresión f) del señalado artículo establece, que son admisibles las mermas y deterioros de mercaderías correctamente acreditados.

En relación a digresión c) del artículo 21ª del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta establece que cuando la SUNAT solicite, el cooperador tendrá que acreditar las mermas a través de un reporte técnico realizado por un experto autónomo, capacitado y colegiado.

En ese sentido, es significativo que el informe técnico sea realizado por un experto no dependiente de la empresa, si no dicho informe no será válido al sustentar la merma. Este enunciado se expresó por el Tribunal Fiscal en la RTF Nª 00536-3-2008 el 15/01/2008 e indica que en el informe recibido se observa que no se precisó de que trataba la examinación efectuada, ni especifica en qué condiciones se realizó, haciendo hincapié más bien que se basa en el 1er informe que elaboró un empleado y no un experto, de manera que continua el reparo por mermas (p.10).

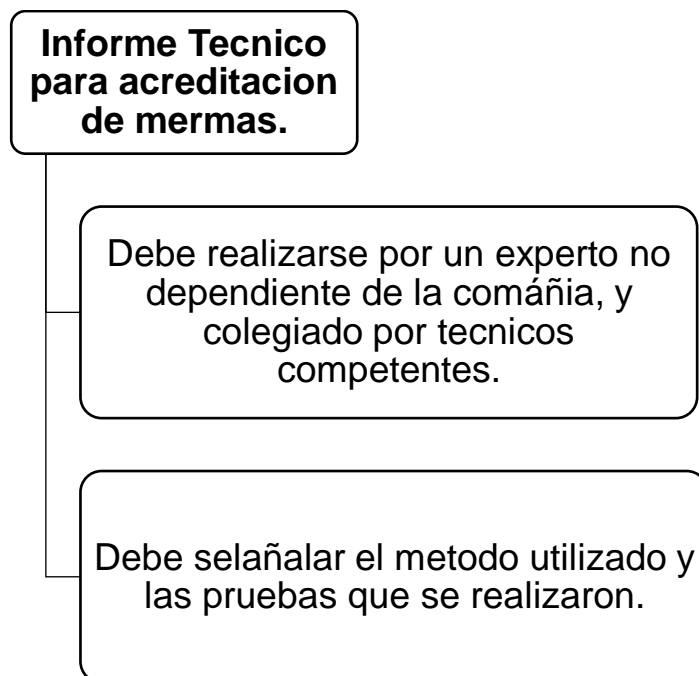


Figura 2 Informe técnico para acreditación de mermas

Isidro (2009), precisa que:

Concepto de Merma:

Tomando como referencia al tratadista Mariano Bruzzi, considera merma a las “pérdidas” derivadas en el proceso de distribución y comercio en los mercados competentes.

Las pérdidas tienen diversos efectos indeseados cuando no hay un debido control, altera de manera directa el provecho del negocio, lo que hace que la merma sea un objetivo principal respecto a los resultados, en caso de que el margen de ganancia genera un gran análisis de gastos, para continuar en el mercado y aumentar la rentabilidad del negocio.

Existen variados elementos y motivos que generan merma durante todo el proceso, es por ello que se pretenderá aclarar cuáles son y cómo solucionarlos, considerando que no es posible adquirir la “merma cero” solo puede controlarse las secuelas de ésta (p.117).

De acuerdo con Isidro (2009), define:

La Merma en el Mercado

La merma no se evalúa de igual manera en todas las empresas o no consideran del mismo modo lo que la merma abarca.

En algunas compañías el total de pérdidas lo consideran como numero de merma, en otras solamente a las pérdidas ocasionadas por elementos que no conocen, afectando las demás parte de la ganancia.

Lo anterior limita la comparativa y estimación de un valor numérico que señale la medida aceptada a nivel local o regional, haciendo difícil conocer si lo resultante es favorable o no. Entonces, si se ejecuta una labor buena, cada compañía considera sola las mermas que posee por afectar sus rentabilidades.

La definición de merma se origina de la misma manera en los comercios o sector de comercialización, a consecuencia de los diferentes stocks teóricos y físicos del mercado.

MERMA = STOCK TEORICO – STOCK FISICO

En general, el valor económico de la merma se calcula en porcentaje de la cantidad de venta, para observar su impacto y que abarca en cuanto a la rentabilidad.

Tomando en consideración esta definición, la merma es dividida en:

- Merma conocida
- Merma desconocida (p. 117).

Para Isidro (2009), define:

Merma conocida

Abarca las pérdidas cuyas causas son conocidas, esto hace posible que se ataquen directamente las causas, se controlen las posibles secuelas y se originen resultados rápidamente.

Son múltiples los elementos que originan la merma, habitualmente se conocen fechas vencidas, rupturas, hurtos, etcétera.

Merma desconocida

Abarca las pérdidas cuyas causas son desconocidas, esto ocasiona que deban realizarse estudios para determinar todas las causas posibles y así establecer la actitud que solucione tal hecho, con la gran desventaja de adquirir rápidamente los resultados cuando se mida la eficacia de la acción elegida, puesto que se estudian todas las causas posibles y no una sola (p.118).

Errores Administrativos

Acá se puede englobar a los errores producidos voluntaria o involuntariamente en el proceso de gestión y distribución de mercancía de una compañía, como, por ejemplo, fallas en transferencias entre entes de distribución y puntos de venta, debido a no hacerse una buena gestión

interna, stock físico mal contabilizado en el inventario, lo que desvirtúa el stock teórico y genera pérdidas que en casos son mayores a la real; fallas en elaboración de facturas, lo que da a entender que es posible que la mercancía en el sistema de cada stock corresponda a un precio y producto específico y para el sistema de facturas otro distinto o similar (p.119).

De acuerdo con Isidro (2009), define que hay mermas:

En el Comercio

- El peso que pierde la res durante un largo recorrido en km al trasladarla de una región a otra.
- La gasolina que se pierde cuando es distribuida de la refinería a los distritos
- El alcohol que se pierde al evaporarse y ser manipulado por el farmacéuta.

En la Industria

- Las reducción de productos del mar al desmembrarse y desmenuzarse en las fábricas.
- La tinta y papel que se pierde al elaborar libros o revistas en las editoriales.
- El cuero y badana que se pierde al elaborar calzados en la fábrica.

Las Mermas que se producen durante el proceso de producción

- Que es posible sean vendidas, abarca subproductos, desperdicios que pueden ser útiles, se venderán independientemente. Al ocurrir esto, el costo del producto no es aumentado por la merma.
- Que no es posible sean vendidas, abarca productos finalizados. No puede evitarse que ocurra pues se absorben en el producto y aumentan su costo.

Estas dos pérdidas que las mermas originan son registradas al venderlas, en la lista costo de ventas conformando gastos deducibles y contables para el pago tributario (p.119).

Para Isidro (2009), las mermas:

Las pérdidas que se originan por mermas conforman gastos tributarios.

Es necesario entregar un informe técnico a la SUNAT especificando el método que fue aplicado y la examinación que se realizó para determinar las causas y firmado por el experto colegiado y habilitado, todo esto con el fin de que se acepte la deducción tributaria.

Las mermas que no se originan dentro del proceso de producción conforman gastos contables

Es necesario considerar que las industrias establecen valores porcentuales de mermas normal y anormal. Continuamente se generaran mermas que variaran según la magnitud de producción, en otros términos, la merma se considerara normal si se asume según su costo de producción y se considerará anormal cuando sea asumida como gastos. Esto dependerá del costo y se aclara según el ejemplo a continuación:

En las compañías de edición, habitualmente en los procesos de producción hay pérdida de tintas, folios, papeles, etcétera al imprimir. Del total de lo que se produce (100%) la merma normal corresponde a un 5 % del costo de producción, esto aumentará el costo unitario que se pagará por el cliente al venderlo. Cuando se exceda de ese 5 % se considerará merma anormal y será entonces gasto de la empresa (p.120).

No se recomienda que el total de la merma pase al costo de producción puesto que ocasionaría un aumento exagerado del costo unitario, lo haría menos competitivo y no se vendería tan fácil en el mercado.

De igual manera, se trate de una merma normal o anormal, se debe sustentar, especialmente la merma anormal, ya que la empresa necesita que se sustenten los gastos deducibles para efectos del impuesto tributario.

Las empresas comerciales harán registro de la merma en la cuenta:
65 Cargas diversas de gestión.

Las compañías comerciales harán registro de la Merma Anormal en la cuenta: 66 Cargas Excepcionales, ya que constituye perdidas de origen extraordinario según la NIC 8 Utilidad o pérdida neta del ejercicio, error sustancia y cambios de la política contable (p.120).

Según Isidro (2009)

Ejemplo de merma:

“El Grifo Lima SRL” cuenta con informe técnico elaborado por profesionales colegiados independientes que el 200X tiene reducción de gasolina debido a los siguientes productos:

- Gasolina de 84 octanos S/10,000
- Gasolina de 90 octanos S/25,000
- Gasolina de 95 octanos S/10,000

Dichas pérdidas de combustible son mermas normales propias del giro del negocio.

Tabla 1 *Tratamiento Contable*

X	DEBE	HABER
65. OTROS GASTOS DE GESTION	S/45,000	
659. Otros gastos de gestión		
20. MERCADERIAS		S/45,000
201. Gasolina 84 oct. S/10,000		
202. Gasolina 90 oct. S/25,000		
203. Gasolina 95 oct. S/10,000		
x/x Provisión de la merma, según informe técnico.		
X	DEBE	HABER

95. A GASTOS DE VENTAS	S/45,000	
79. POR CARGAS IMPUTABLES CTA. DE COSTOS Y GASTOS		S/45,000

x/x Por el destino del gasto de la merma.

Habiendo completado con las exigencias de la Ley del Reglamento del Impuesto a la Renta artículo 21 Inciso c) la cuenta 65. Otros Gastos de gestión, se manejó para contabilizar la merma que será un gasto deducible para efecto del Impuesto a la Renta (p.121).

Ejemplo de merma industrial:

¡Solo se permiten 5000 caracteres para usuarios gratuitos!

El Panadero Industrial SAC cuenta con un informe técnico elaborado por un profesional colegiado independiente que manifiesta que el 200X ha reducido el uso de gasolina para los siguientes productos.

Tabla 2 *Costo de Producción*

Materia Prima Directa	S/100,000
Mano de Obra Directa	S/40,000
Costos Indirectos de Fabricación	S/20,000
Total	S/160,000

Producto terminado $S/160,000 / 40,000 = S/4.00$

Merma Normal $S/2,000 / 400 = S/5.00$

Merma Anormal $S/8,000 / 800 = S/10.00$

Tabla 3 *Tratamiento Contable*

X	DEBE	HABER
21. PRODUCTOS TERMINADOS	S/162,000	
66. PERDIDA POR MEDICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	S/8,000	
71. PRODUCCION ALMACENADA (O DESALMACENADA)		S/170,000
x/x Provisión de los 40,000 kg de productos terminados destinados al almacén y merma anormal, según informe técnico.		
X	DEBE	HABER
95. GASTOS DE VENTAS	S/8,000	
79. CARGAS IMPUTABLES, CUENTA DE COSTOS Y GASTOS		S/8,000
x/x Por el destino del gasto.		

Ferrer (2010), define que:

Según el vocabulario de la Real Academia Española, la palabra merma tiene como significado, fracción de algo que se consume de manera natural o se sustrae; de igual manera tiene como significado reducir o disminuir algo o consumir una parte de ello." (p.85).

Desmedro

De acuerdo a lo específico en el inciso c) numeral 2 del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, desmedro es definido como las pérdidas cualitativas que no pueden recuperarse de lo que existe, lo que la hace inútil para el fin con el que se elaboró.

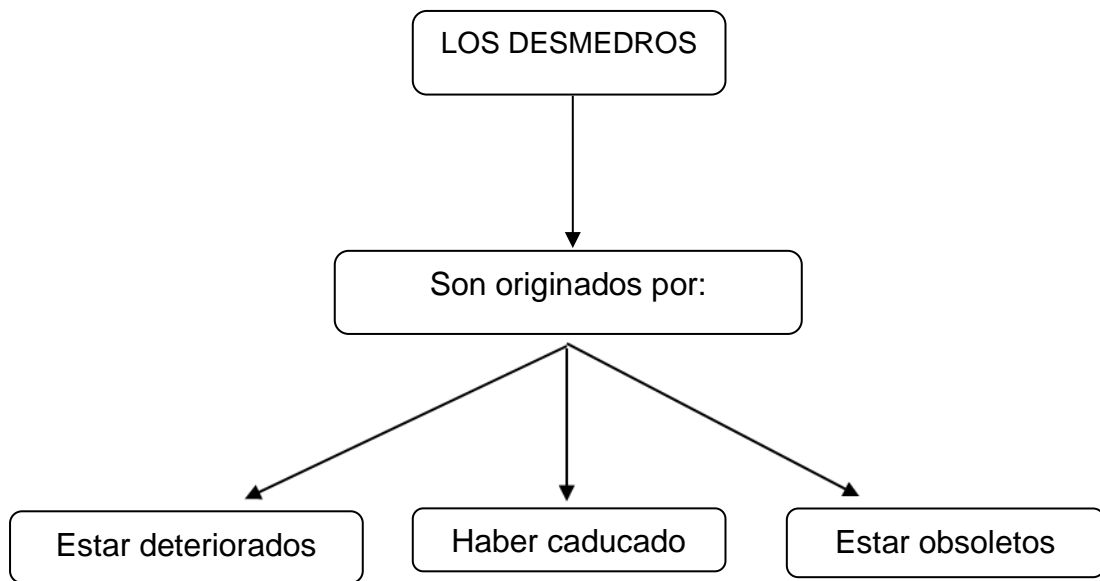


Figura 3 Los desmedros

Isidro (2009), define:

Los desmedros son los desperfectos o pérdidas del recurso de forma rotunda, y de sus pérdidas cualitativas, o sea, dejar de ser lo que era, en parámetro, calidad y característica, bloqueando así su utilidad bien sea por estar obsoleto, moda, tecnología y otros (p.122)

Ejemplos:

- Las computadoras tipo 286 del año 1990, en las industrias informáticas.
- La gaseosa Concordia que en el envase tiene como fecha de caducidad 15-Jun-2007, en las industrias de bebidas gaseosas.
- Las cajas de frutas para fabricar mermeladas, en fase de desintegración, en las industrias de conservas de frutas.
- Los pantalones ensanchados modelo 1970, en la industria textil.

Las pérdidas ocasionadas por desmedros, conforman gastos contables (p.122).

Las pérdidas ocasionadas por desmedros, conforman gastos tributarios.

Para que se acepte la deducción tributaria se presentará un acta a la SUNAT de que de destruyeron, debe redactarse por un notario público o juez de paz y se realizará mínimo 6 días antes para asignar al funcionario veedor (p.123).

De acuerdo con Isidro (2009), precisa que:

Ejemplo de desmedro tanto en empresa Comercial como Industrial:

La empresa “Las gaseosas de Aldo Valle SAC” cuenta con notarios y funcionarios de la SUNAT, debido a que los bienes han caducado y ya no son aptos para el consumo: Se indica que el ejercicio 2007 se ha producido un desmedro de gaseosa por los sucesivos productos:

- Inca Kola 500 MI x 12 unidades 30 cajas de S/20,000
- Inca Kola 225 MI x 8 unidades 15 cajas de S/10,000
- Inca Kola 300 MI x 8 unidades 90 cajas de S/50,000

Dichas pérdidas de gaseosa son desmedros propios del giro de la industria.

De conformidad con la NIC 2 Existencias (Párrafo 6 y 31), primero debemos efectuar la provisión y luego el castigo en el momento en que son incineradas o destruidas (p.123).

Tabla 4 *Tratamiento Contable*

X	DEBE	HABER
68. VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	S/80,000	
684. Valuación de activos		
29. DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS		S/80,000
209. Mercaderías Desvalorización		
x/x Provisión del desmedro de mercadería según informe del jefe de almacén.		
X	DEBE	HABER
29. DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS	S/80,000	
209. Mercaderías Desvalorización		

20. MERCADERIAS

S/80,000

201. Inca Kola 500 MI 20,000

202. Inca Kola 300 MI 50,000

x/x Provisión de la destrucción de las existencias pasada su fecha de vencimiento ante presencia de Notario Público y funcionario de SUNAT.

Acreditación de los Desmedros

El inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta señala que: En cuanto a los desmedros de existencias, la SUNAT acepta tal prueba que se destruyan las existencias con la presencia de un Notario Público o Juez de Paz, cuando esté ausente, si se ha comunicado mínimo 6 días hábiles antes a SUNAT, a la fecha en que se realizará tal destrucción.

La institución designará al funcionario que estará presente. Asimismo establecerá opciones o completos a los señalados, considerando la actividad de la compañía o la naturaleza de las existencias.

Formalizar la solicitud de la devastación de las existencias ante Notario Público es imprescindible, para que los desmedros sean deducibles como gastos según la RTF N° 0631 - 1 – 2003 que indicó: Para que los desmedros de existencias sean deducibles amerita que se constate por notaria en concordancia con lo determinado en el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

VARIABLE: Registro Contable

Portillo, Lazo y Gonzales (2004), definen:

Generalidades de los Registros Contables

La contabilidad se ocupa de expresar cuantitativamente la realidad económica de la empresa, tiene como objetivos registrar y resumir todas las

transacciones y actividades económicas generados por una empresa y que además son cuantificables monetariamente hablando.

El objetivo de registrar se basa en el fundamento de contabilizar doblemente, el ingenio de los sistemas contables superaron el factor tiempo desde que fueron descubiertos y se enfocan en la dualidad de las transacciones mercantiles, ejemplo de esto son las empresas que toman un préstamo, adquieren un activo y en contraposición se halla un crédito contra las empresas por una aportación idéntica (p.35).

Antecedentes de los Registros Contables

El método del registro contable tiene la misma antigüedad que el requerimiento de contar con datos para contar las ventajas que se adquieren tras una actividad comercial. Hace décadas hubo regiones que se diferenciaron por ser buenos mercaderes, ejemplo los fenicios en el continente asiático y los venecianos en el europeo. Estas regiones avanzaron, según su época, en el registro de sus transacciones. Se hallaron rastros de estos registros pertenecientes a hasta 3 mil años previos a esta era. En el siglo XV sucedieron hechos de gran impacto sobre las técnicas contables, así que se cree que durante esta época se originó la base de la contabilidad. En esos años, se concedió el título de padre de la contabilidad a un monje denominado Luca Paccioli, el cual hizo formal un diseño muy primitivo para el registro de las pocas transacciones realizadas por la congregación a la que pertenecía. Ese rudimentario mecanismo de registro o conteo de mercadería fue considerado, a través del tiempo, como fundamento de la contabilidad (p.36).

Definición de los Registros Contables

Es el sistema de datos que las empresas u organizaciones requieren en cualquier momento y lugar que refleja las transacciones mercantiles, con el fin hacer posible que los directores sean acertados en cada decisión.

Se encargan de brindar información sobre las finanzas de manera más fácil, flexible, específica y a cabalidad a las empresas privadas, los

gobiernos, entidades financieras, administradores e individuos para hacerles posible examinar actividades pasadas y planear actividades futuras mediante las que pueden lograr sus fines y ambiciones respecto a las finanzas (p.36).

Según Portillo, Lazo y Gonzales (2004):

Objetivos de los Registros Contables

- a) Realizar el registro de las actividades respecto a la economía y finanzas de las empresas, conservando los registros de contabilidad, presupuesto y realizando control del activo fijo de esta
- b) Crear archivos propios a la empresa de manera refinada, certera, apropiada y detalladamente, los que entrega a diversas entidades y áreas de la compañía, haciendo énfasis en la Gerencia General la que ocupa estos datos para apoyar ante cualquier decisión que deba tomarse y en la administración de otros procesos.
- c) Crear archivos externos documentos externos; información delicada dentro del área, pues la empresa está constantemente inspeccionada por departamentos públicos, sobretodo del estado, esto motiva a que cada informe se elabore detalladamente y bajo un modelo determinado (p.37).

Importancia de los Registros Contables

Gerenciar las actividades de contabilidad y planear certeramente cada estado económico y financiero de la compañía, según, la normativa de la Gerencia de Administración y Finanzas y las normas legales vigentes (p.37).

Según Portillo, Lazo y Gonzales (2004):

Funciones específicas

- a) Registrar todas las operaciones que realiza la compañía.
- b) Confeccionar estados de cuentas.

- c) Acatar cada obligación Tributaria y legal actual
- d) Planear y hacer validas cada declaración de impuesto que influyan en la compañía.
- e) Apoyar a los departamentos en materia de datos contables.
- f) Controlar los presupuestos y contrataciones con terceros
- g) Contar y hacer las revisiones a las facturas.
- h) Gestionar las unidades contables.
- i) Apoyar la ejecución de auditorías fuera de la empresa (p.37).

La contabilidad actual posee 1 ciclo con 7 componentes. Los primeros 3 se relacionan a la recopilación de libros o bien sistematizar las operaciones mercantiles. Los archivos de finanzas componen el fundamento de la contabilidad; entre estos archivos se hace énfasis en los cheques de entidades financieras, facturas ampliadas y facturas que ya se pagaron.

Los datos contenidos en estos archivos son trasladados a libros de contabilidad, diarios y el mayor. Los libros diarios contienen las operaciones que cumple la empresa y el mayor contiene operaciones que alteran las diversas partidas de contabilidad, ejemplo de esto la banca, el cliente, el proveedor, etcétera (p.38).

Según Portillo, Lazo y Gonzales (2004):

El ciclo contable contiene los siguientes pasos

Primero

Registrar las transacciones en los libros diarios conforma el inicio de los sistemas contables de entrada doble. Estos sistemas permiten analizar las finanzas de una empresa considerando el efecto doble que las transacciones ejercen sobre estas (la compra de un bien conlleva a aumentar los activos y también conlleva a disminuirlos pues se reduce la cantidad del

dinero del que se dispone. Por esto, las transacciones poseen un efecto doble; primero: él debe y segundo: el haber. Estos dobles efectos van a influir de manera diferente en las finanzas.

En consideración de su esencia, un efecto doble puede reducir con debe y aumentar con el haber, y otro puede incrementar con él debe y reducir con el haber. Ejemplo de esto: comprar algún bien de contado incrementa la cuenta de cada bien (débito) y reduce la cuenta de caja (crédito). A pesar de esto, si los bienes se compran a crédito se originará una cuenta pasiva y en los libros diarios se manifestará un nuevo efecto, amentándose la cuenta de cada bien (débito) e incrementará el efecto que manifiesta el pasivo (crédito). El deber de realizar pagos a cada empleado incrementará los efectos contables del salario (débitos) e incrementará el pasivo (crédito). Al realizar los pagos de salario se generará la reducción en la cuenta de caja o crédito y se reducirá el pasivo o débito (p.38).

Segundo

En el segundo paso del período, la cantidad que se refleje en los libros diarios son copiadas en el libro mayor, en estos se encuentran las cuentas concretas de cada efecto contable. En las cuentas están débito a la izquierda y crédito a la derecha, de manera que la venta de cada cuenta se puede calcular fácilmente, las cuentas del libro mayor se pueden desglosar, o sea, que en las cuentas pueden diferenciarse diversas características. Ejemplo: en las cuentas de cada cliente pueden desglosarse cada cliente de la empresa, para conocer que tanto ha comprado cada cliente. Análogicamente, la cuenta de sueldos puede desglosarse para cada empleado (p.39).

Tercero

Ya reflejadas todas las operaciones en los libros, se inicia la obtención del saldo deudor propio de las cuentas. La sumatoria del saldo deudor o acreedor debería ser idéntico a la sumatoria de cada saldo deudor, pero con

diferente signo, pues cada operación que origina un crédito va a provocar, en el mismo momento, un débito de igual cantidad. Esta etapa, similar a las siguientes, se va a producir al finalizar el año. Cuando se complete cada libro, se dará fin a la sistematización del ciclo contable (p.40)

Cuarto

Al finalizar cada etapa que corresponde la contabilidad de cada libro, el contador público prosigue a reajustar un conjunto de cuentas para enfatizar hechos financieros que, a pesar de que no se produjeron de manera habitual, forman parte de operaciones finalizadas. Se destacará, a continuación, parte de casos comunes: ingreso pendiente por pagar (ejemplo, interés por cobrar que no se ha hecho efectivo); gasto pendiente (ejemplo, salario del mes aun no satisfecho); ingreso recibido con antelación (ejemplo, recibir una cantidad por adelantado); gasto anticipado (pago de la prima de seguro de peligro); devaluación (reconocer que el costo de una maquina debe recobrase durante su vida útil); inventario (valor de un bien almacenado y supervisión de que corresponde la cantidad almacenada con la derivad de la cuenta); e impago (declarar un conjunto de cuentas con pagos pendientes y de cobro que genere duda, para reconocer posible quiebre a largo plazo) (p.40).

Quinto

Ya realizados los arreglos previos, el contador debe realizar un balance que compruebe el saldo, adecuándolo según cada arreglo previo (p.40).

Sexto

Una vez hecha la actualización de información, se continúa con la redacción del balance y preparación de la cuenta de ganancia y pérdida. El saldo de cada cuenta aporta la base de datos para la contabilidad de los costes y las finanzas de la organización (p.41).

Séptimo

El paso final corresponde al cierre de las cuentas de cada año, se transfieren a la cuenta de ganancia y pérdida con la finalidad de que las cuentas que pertenecen solamente a las operaciones anuales se cancelan unas a otras, con el fin de que el débito y crédito del próximo año fiscal refleje particularmente las operaciones fiscales del año correspondiente (p.41).

Según Portillo, Lazo y Gonzales (2004):

Características de los Registro Contables

- a) Significativa, registra cada operación de la empresa con claridad, exactitud, de forma objetiva y completamente.
- b) Económica, el uso de cada registro debería ser superior al costo.
- c) Oportuna, cada registro debe estar actualizado

Registro de Operaciones Financieras

El registro contable de operaciones se clasifican en:

- Según la compra
- Según la venta
- Según el pago
- Según el cobro
- Según el gasto

La compra

Este registro incluye cada factura de compra del material para vender, se realiza la orden de compra, el control de lo que entra en el inventario, a parte, cada factura de pendiente, de créditos y de contado por proveedor” (p.42).

La venta

Este registro incluye, diferente al registro de compra, cada factura de venta del material, el control de lo que sale del inventario, etcétera (p.42).

Según el pago

Este registro incluye y se encarga de controlar las cuentas por pagar, originadas de las facturas de compras o gastos a crédito. Este refleja las facturas mencionadas por número y por proveedor

Según el cobro

Este registro incluye y controla de manera eficiente las cuentas por cobrar, originadas de las facturas a crédito. De manera que refleja las facturas mencionadas por número de factura y por cliente

Según el gasto

Este registro incluye el gasto directo e indirecto asociado al costo de ventas y la orden de compras, además, al reporte de la factura de gasto pendiente, a crédito y de contado por proveedor”

Existen sistemas a ser usados para la contabilidad de la compra, de la venta, del pago, del cobro y otro de uso general. Aprender las técnicas de registro de contabilidad de transacciones amerita que se desarrolle un procesamiento que tenga conocimiento sobre identificar el archivo fuente, la transacción a registrar desde el archivo, la asociación entre la transacción con la ecuación patrimonial estableciendo la diversidad patrimonial según corresponda, seleccionar la cuenta contable apropiada y la manifestación práctica del reconocimiento contable (pp.41-42).

Apaza (2009), expone que:

Existen 2 tipos de registros contables:

- a) Cronológico

Cada efecto de las transacciones se registra y organizan según su fecha. (Los diarios, Libros y Registros auxiliares).

b) Sistemático

Se resume cada anotación realizada en las cuentas. (Mayores, submayores) (p.22).

El registro contable según el orden cronológico es de utilización obligatoria según las leyes comerciales. El sistemático no lo es, pero tiene mayor utilidad y es más necesario (p.22).

Tabla 5 Archivo de información

Archivo de la Información				
CLASE	Orden de entrada	Forma	Medio	EJEMPLOS
CRONOLÓGICO	Primera	Por fechas	Asiento	Diario principal
				Registro de compra
				Registro de venta
				Registro de costo
				Registro de activo fijos
SISTEMÁTICO	Segunda	conceptos	Cuentas	Mayor general
				Submayor de cliente
				Submayor de mercadería
				Submayor de proveedor

Para Apaza (2009):

Los Registros Tradicionales de la Contabilidad

El Libro Diario

Concepto

En contabilidad se emplea un libro diario, pues no se van realizan registros mientras se ejecutan las transacciones, ya que sería complejo, por

no considerarlo irrealizable. Este Libro está destinado a recolectar diariamente las transacciones realizadas por la organización, o sea, el registro cronológico de las acciones contables (p.23).

Las anotaciones del Libro Diario

Las anotaciones de las acciones contables en el Libro Diario son denominadas asientos, estos requieren identificar los factores alterados y coordinar cada cuenta que influye. La sumatoria total del Debe amerita ser idéntico a la sumatoria del Haber. Generalmente los asientos se exponen de la manera que sigue:

Tabla 6 libro diario

Nº correlativo del asiento o código único de la operación	Fecha de la operación	Glosa o descripción de la operación	Referencia de la operación			Cuenta contable asociada a la operación		Movimiento	
			Código del libro o registro (ver tabla 8)	Número o correlativo	Nº del documento sustentatorio	Código	Denominación	Debe	Haber

El Libro Mayor

El Libro Mayor es una especie de secuela del Libro Diario. Tiene como finalidad la clasificación de las acciones según el origen de los factores que han influenciado, manifestando el estado de cada factor mediante el saldo de la cuenta correspondiente. Corresponde a un libro que refleja las cuentas representativas de cada elemento de la organización esquematizado como una T mayúscula, se representa en el apartado siguiente un ejemplo del formato del Libro Mayor que establece la R.S. N°. 234-2006/SUNAT (p.23).

FORMATO 6.1: "LIBRO MAYOR"

PERIODO:

Comprobación. Este balance demuestra la situación que manifiesta la suma deudora o acreedora y el saldo deudor de cada cuenta en un momento específico. El Balance de Suma y Saldo posee dos fines:

3. 1° Un fin netamente técnico: corroborar si han habido fallas al redactar en el Mayor los mismos valores numéricos hallados en el libro Diario. También si existen fallas al redactar en el Mayor el cálculo del saldo de cuentas. De esto procede el nombre de Balance de Comprobación (p.24).
4. 2° Un fin Informativo: aportar un resumen del Mayor y todo lo que esto amerita. Aun así, mientras no se haya concluido la contabilidad no se representará el estado patrimonial. De ellos se encargará el Balance de Situación (p.24).
5. Pérez y Gardey (2014), exponen que:
6. Los Registros Contables son anotaciones realizadas en el libro de contabilidad para hacer el registro de los movimientos económicos, de manera que, rinde cuentas de la entrada o salida de dinero.
7. Aguilar (2009), expone que:
8. Aspectos Contables referidos a las Mermas
9. Hay diversas opiniones sobre la contabilidad de las mermas que cambian según el mecanismo productivo elaborado y con el sistema de costo utilizado por la organización. A pesar de esto, de forma global, se establecen estas premisas:
10. - Las mermas normales que son producidas por elementos del ambiente, modificación del clima y momentos derivados del proceso productivo en situaciones favorables, deben ser parte de los costos de elaboración.
11. - Las mermas anormales pueden producirse por descuido de operarios, por desperfectos en las máquinas, y por déficit en el mecanismo de creación, deben ser consideradas consumos del período.
12. Del mismo modo, el Párrafo 16 de la NIC 2: Inventarios, en donde se establece que la cantidad anormal de pérdida de material no debe considerarse parte del costo de inventario, de esto puede deducirse que la cantidad normal de pérdida debe conformar el costo de inventario (p.9).

1.4 Formulación del problema

1.4.1 Problema general

¿De qué manera las mermas se relacionan con el Registro Contable en las Plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017?

1.4.2 Problemas específicos

¿De qué manera las mermas se relacionan con la información contable de las empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017?

¿De qué manera las mermas se relacionan con las operaciones económicas de las empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017?

12.1. Justificación del estudio

Conveniencia

La siguiente investigación tiene como objetivo dar a conocer a las empresas la importancia que tienen las mermas dentro de su organización y la relación que estas tienen con la contabilidad. Las mermas son importantes ya que representan una disminución en cuanto a sus gastos haciendo que su impuesto de la renta sea menor y su beneficio suba.

Relevancia Social

Los resultados de la investigación ayudaran:

1. Que las compañías industriales tomen en cuenta el registro de las pérdidas en la contabilidad y de cómo estas ayudan a obtener más ingresos favoreciendo su patrimonio.
2. A que las empresas capaciten a sus empleados para que estos tomen en serio su trabajo, beneficiándolos económicamente al ver que el trabajo realizado da más utilidades.

3. Las empresas tendrán mayor reconocimiento a nivel nacional, ya que sus balones tendrán un peso exacto.

Justificación práctica

Valderrama (2015), establece que “los investigadores tienden a aumentar sus conocimientos, obtener títulos académicos o colaborar para resolver problemas específicos que afectan a organizaciones comerciales, públicas o privadas.” (p. 141).

Implicancias Prácticas

El actual estudio contestara las expectativas sobre inconvenientes constituidos anteriormente, por consiguiente, cooperará a darle solución a inconvenientes reales de la población estudiada y por lo tanto ayudara a la economía del país.

Valor Teórico

Los resultados del estudio nos posibilitarán a dominar mejor los tipos de mermas que hay en la empresa y como se van relacionando con la contabilidad.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis General

Las mermas se relacionan con el registro contable en las plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.

1.5.2 Hipótesis Específicas

Las mermas se relacionan con la información contable en las plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.

Las mermas se relacionan con las operaciones económicas en las plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.

1.6 Objetivos

1.6.1 Objetivo General

Determinar cómo las mermas se relacionan con el registro contable en las empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.

1.6.2 Objetivos Específicos

Determinar cómo las mermas se relacionan con la información contable en las empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.

Determinar cómo las mermas se relacionan con las operaciones económicas en las empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.

II. MÉTODO

2.1. Enfoque de investigación

Cuantitativo

Valderrama (2015) indica que dentro de la orientación cuantitativa ““Hace diferencia por el recaudo y la investigación de la información con el propósito de dar respuesta al inconveniente del estudio, del mismo modo hace empleo de procesos estadísticos con el fin de conocer la veracidad o fingimiento de las hipótesis” (p. 106).

La actual investigación es cuantitativa por lo que busca recolectar información a partir de un cuestionario, por otro lado, busca también interpretar a través de la estadística y de ese modo dar veracidad de la investigación de igual forma se pretende interpretar mediante la estadística y con ello dar la franqueza del estudio.

2.2. Tipo de investigación

Básica

Según Carrasco (2006), la investigación básica:

No posee finalidades aplicativas inmediatas, solo pretende incrementar y penetrar la abundancia de saberes científicos verdaderos sobre la existencia. Su finalidad de análisis lo conforman las hipótesis científicas, de las cuales estudia para optimizar el contenido (p.43).

El presente trabajo se emplea el tipo de investigación básica por lo que su finalidad principal es ahondar en las variables mermas y registro contable, además de examinarlos y darles una solución a sus inconvenientes.

2.3. Nivel de investigación

Correlacional

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) señala que “El nivel correlacional tiene como propósito entender la vinculación de relación existente entre ambos o más criterios, clases o variables en un contexto específico (p.93).

La presente investigación titulada “Mermas y su Registro Contable en las Plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho – Chosica, Periodo 2017 es de nivel correlacional, ya que se describe el vínculo entre ambas variables y se suele en primer lugar describir estas variables para que posteriormente se determine la relación entre ambas.

2.4. Diseño de investigación

No experimental

Para Hernández et al (2014),

Define como el estudio realizado sin la manipulación deliberada de la variable. En otras palabras, son investigaciones en las que no se varía intencionalmente la variable independiente para analizar su acción en otra variable (p.152).

El proyecto es una investigación, presenta una delimitación no experimental debido a que no se manipulará la variable, por lo que será con la observación de fenómenos tal cual se da en la empresa.

2.5. Corte de investigación

Transversal

Según Hernández et al (2014) refiere que “La investigación transversal o transaccional acopia una sola vez la información necesaria, en el momento exacto. Su finalidad es puntualizar las variables examinando la influencia y su vinculación interna en un periodo dado” (p. 154).

Por otra parte, su corte es transversal, ya que dicha investigación se dará a partir de la recolección de información en un tiempo específico.

2.6. Variables, Operacionalización

2.2.1 variables independiente

Variable 1: Mermas

Aguilar (2009), precisa que:

Son pérdidas físicas que se podrían originar en el procedimiento de producción de la compañía, así como en el almacenaje y en la propia venta, comúnmente está vinculado al origen del bien y a las propias particularidades del periodo de productividad y comercialización de la compañía. De tal manera, es considerable que la compañía cuente con una dirección acerca de estos acontecimientos con el propósito de ser más eficaz y rivalizaste en el ámbito económico (p.9).

Indicadores:

- Evaporación
- Falta de Capacitación

- Falta de Personal
- Mantenimiento de Equipos
- Robo
- Accidentes
- Sobreproducción
- Retraso en pedidos

2.2.2 variable de pendiente

Variable 2: Registro Contable

Es el sistema de datos que las empresas u organizaciones requieren en cualquier momento y lugar que refleja las transacciones mercantiles, con el fin hacer posible que los directores sean acertados en cada decisión. (Portillo, Lozano y Gonzales, 2004, p.36).

Indicadores:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Inventarios
- Cuentas por Cobrar
- Cuentas por Pagar
- Ventas al contado
- Inversiones en Activos

2.2.3 Operacionalización de Variables

Mermas y su Registro Contable en las Empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho – Chosica, periodo 2017.

Tabla 8 *Matriz de operacionalización*

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
VARIABLE 1 Mermas	Son pérdidas físicas que se podrían originar en el procedimiento de producción de la compañía, así como en el almacenaje y en la propia venta, comúnmente está vinculado al origen del bien y a las propias particularidades del periodo de productividad y comercialización de la compañía.	Perdidas en el Proceso Productivo	- Evaporación - Falta de capacitación - Falta de personal -Mantenimiento de Equipos	Los siguientes indicadores serán medidos de forma dicotómicos
	De tal manera, es considerable que la compañía cuente con una dirección acerca de estos acontecimientos con el propósito de ser más eficaz y rivalizaste en el ámbito económico (Aguilar, 2009, p.9).	Perdidas en la Comercialización	- Robo - Accidentes - Sobreproducción - Retraso en pedidos	
VARIABLE 2 Registro Contable	Es el sistema de información o datos que las empresas u organizaciones requieren en cualquier momento y lugar que refleja las transacciones mercantiles, con el fin hacer posible que los directores sean acertados en cada decisión (Portillo, Lozano y Gonzales, 2004, p.36).	Información Contable Operaciones Económicas	- Estado de Situación Financiera - Estado de Resultados - Estado de Flujo de Efectivo - Inventarios - Cuentas por Cobrar - Cuentas por Pagar - Ventas al contado - Inversiones en Activos	1. NO 2. SI

2.7. Población y muestra

Población

Según Valderrama (2015), “De la misma forma existe la población estadística, que logra ser el compuesto de la totalidad de las dimensiones de las variables en estudio” (p.182).

En el presente estudio, la población son industrias envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho – Chosica en el periodo 2017.

Muestra

De acuerdo con Bernal (2010) indica que:

Es el subgrupo de la población que se selecciona, en donde se selecciona los resultados para el estudio y en la que se efectuará el análisis y la evaluación de las variables en investigación (p. 161).

De esta manera la muestra está ajustada por todos los colaboradores que tengan un vínculo con los registros contables y el buen dominio de información para conocer e vinculo de las mermas. A fin de identificar el tamaño del modelo se emplea el método NO PROBABILISTICO ESTRATIFICADO y según Hernández, Fernández, y Baptista (2014) determinan que la muestra no probabilística son subgrupos de la población, es decir, la selección de sujetos no depende de probabilidades, sino de las particularidades de la investigación (p.176).

Entonces según los criterios del autor de la investigación serán 3 empresas de gas licuado del cual las características son administradores de las plantas, en área contable y fejes de planta.

2.8. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Según Bernal (2010):

En el actual estudio hay diversidad de métodos o herramientas con el fin de recolectar los datos de un estudio analizado. En relación al procedimiento y la clase de investigación que se realizará, se emplean los métodos adecuados (p. 192).

Con respecto a los métodos se manejará la encuesta y el instrumento sería, el cuestionario de prototipo dicotómica, en donde existe una cantidad de interrogantes sobre las características del objeto en investigación, por ende, se ejecutará estas interrogantes a una definitiva población, con el propósito de copilar todos los datos necesarios.

2.8.1. Validez y confiabilidad de los instrumentos de medición

De la misma forma, La Torre (citado por Valderrama, 2015, p.206) "Validez es el grado en el que la medición explica con certeza los rasgos, las características, o las dimensiones que se desean estudiar. Se da en diferentes formas e igualmente es necesaria establecer qué tipo de validez se utiliza en la etapa de evaluación".

La confiabilidad del instrumento será aplicado a partir del Alpha de Crombach. Posteriormente, se efectuará a organizar el manual y se realizará una enumeración correlativa evidenciando que no existan inconvenientes con alguno.

Hernández et al (2010). Forma una medición que consiente determinar la confiabilidad de la medición a continuidad por estos valores:

Nula (-1 a 0), muy baja confiabilidad (0, a 0,2), baja confiabilidad (0,2 a 0,4), regular confiabilidad (0,4 a 0,6), aceptable confiabilidad (0,6 a 0,8), elevada confiabilidad (0,8 a 1). Es decir, la herramienta es leal (p.20).

Tabla 9 *Estadística de fiabilidad del instrumento*

Alfa de Cronbach	N de elementos
,798	16

Fuente: Software Spss v.23

Con respecto a los resultados se puede precisar que presenta una fiabilidad del 0,798 que representa un 80% y según el autor Hernández es una eminente confiabilidad con respecto a las preguntas de las variables mermas y registro contable.

Por otro lado, en la parte estadística se analiza la aceptación o anulación de la hipótesis general y las específicas, entonces de acuerdo a lo que Hernández muestra en su cuadro de correlación se tomara en cuenta para su análisis.

2.9. Métodos de análisis de datos

Valderrama (2015) menciona que la orientación cuantitativa “Se identifica por emplear la recopilación y estudio de información para dar respuesta al problema planteado; a parte utiliza el método estadístico para hacer comparaciones entre lo acertado o falso de una hipótesis” (p. 106).

La información adquirida mediante los cuestionarios se procesará y analizará utilizando el sistema SPSS

Para ello, se empleará:

1. Distribución y Tabulación de frecuencias

Con respecto a la exposición de los resultado, se utilizará:

2. Gráficos de barra
3. Gráficos lineales y diagramas de superficie.
4. En la contratación de hipótesis se usará el Chi – cuadrado.

2.10. Aspectos éticos

En este estudio se tratan los principios éticos de tal manera que se formulan de acuerdo a las normas APA brindadas por la Universidad Cesar Vallejo, de igual forma todas las citas realizadas en la investigación estarán reforzadas con las fuentes correspondientes a cada cita, por lo que se respeta la autoridad de la otra parte.

III. RESULTADOS

3.1 Resultados descriptivos

3.1.1 Tablas de frecuencia por ítems

Tabla 10 *La evaporación del gas se debe a la mala manipulación del envasado.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	8	26,7	26,7	26,7
	SI	22	73,3	73,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss v.23

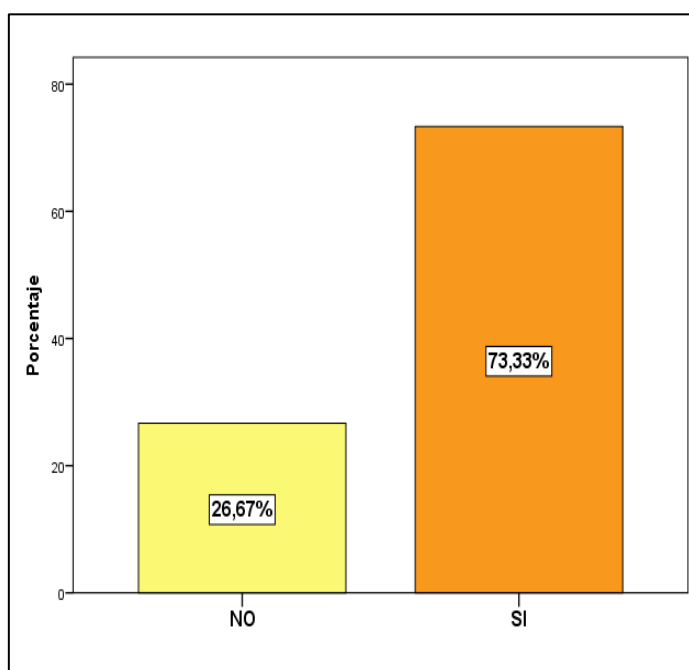


Figura 4 Diagrama de barras de la evaporación del gas se debe a la mala manipulación del envasado.

Interpretación

Del total de 30 trabajadores encuestados, el 26.70% muestran que la evaporación de gas si se debe a la mala manipulación del envasado, mientras que el 73.30% indican que la evaporación de gas no se debe a la mala manipulación del envasad.

Tabla 11 *La falta de capacitación del personal impide el desarrollo económico de las empresas*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	6	20,0	20,0	20,0
	SI	24	80,0	80,0	100,0
Total		30	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss v.23

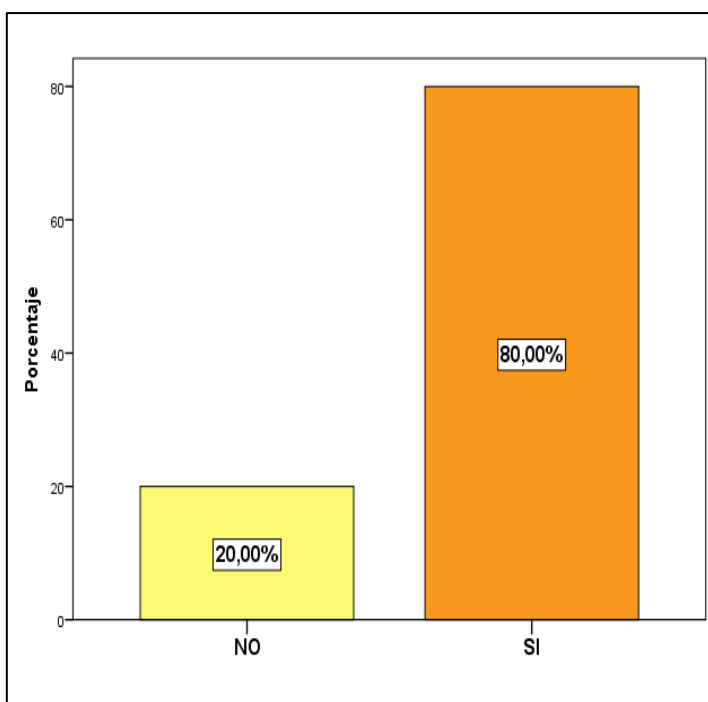


Figura 5 Diagrama de barras de la falta de capacitación del personal impide el desarrollo económico de las empresas

Interpretación:

Del total de 30 trabajadores encuestados, el 20 % muestra que la falta de capacitación del personal no frena el desarrollo económico de las compañías, asimismo el 80% indica que la falta de capacitación del personal si impide el desarrollo económico de las empresas.

Tabla 12 *La falta de personal disminuye el rendimiento de producción de las empresas*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
--	------------	------------	-------------------	----------------------

	NO	6	20,0	20,0	20,0
Válido	SI	24	80,0	80,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss v.23

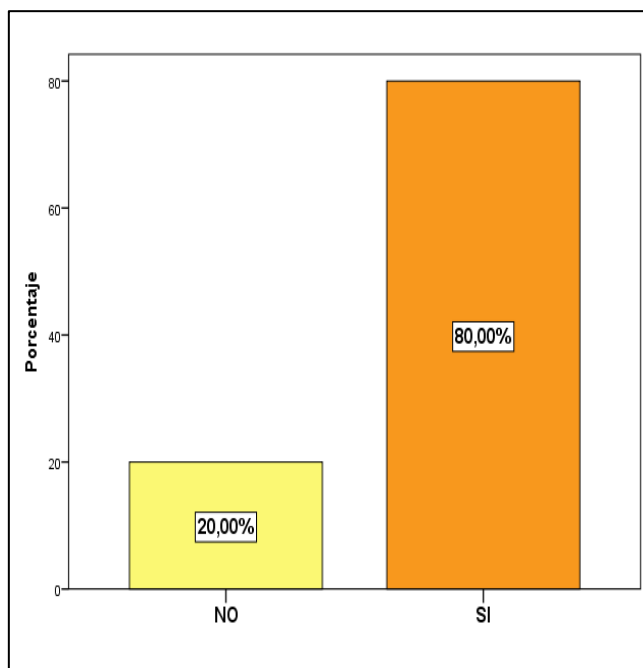


Figura 6 Diagrama de barras de la falta de personal disminuye el rendimiento de producción de las empresas

Interpretación:

Del total de 30 colaboradores encuestados, 20% indica que la falta de personal no disminuye el rendimiento de producción de las empresas, asimismo el 80% indica que la falta de personal si disminuye el rendimiento de producción de las empresas.

Tabla 13 La falta de mantenimiento de equipos produce paradas en el proceso productivo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NO	4	13,3	13,3
Válido	SI	26	86,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0

Fuente: Software Spss v.23

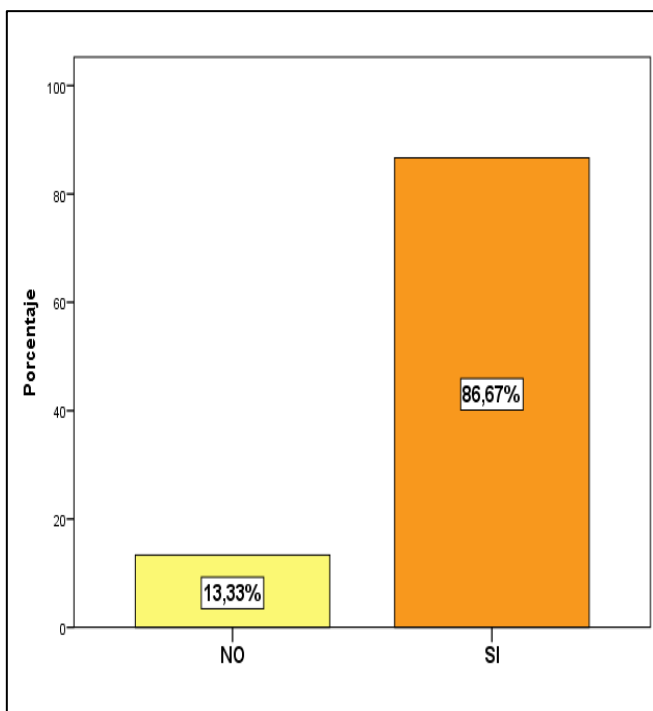


Figura 7 Diagrama de barras de la falta de mantenimiento de equipos produce paradas en el proceso productivo

Interpretación:

Los 30 trabajadores encuestados, el 13.37% muestra que la falta de mantenimiento de equipos no produce paradas en el proceso productivo, asimismo el 86.67% indica que la falta de mantenimiento de equipos si produce paradas en el proceso productivo.

Tabla 14 Los robos de balones de gas implican un costo irre recuperable afectando negativamente a la utilidad de la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	7	23,3	23,3	23,3
Válido SI	23	76,7	76,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss v.23

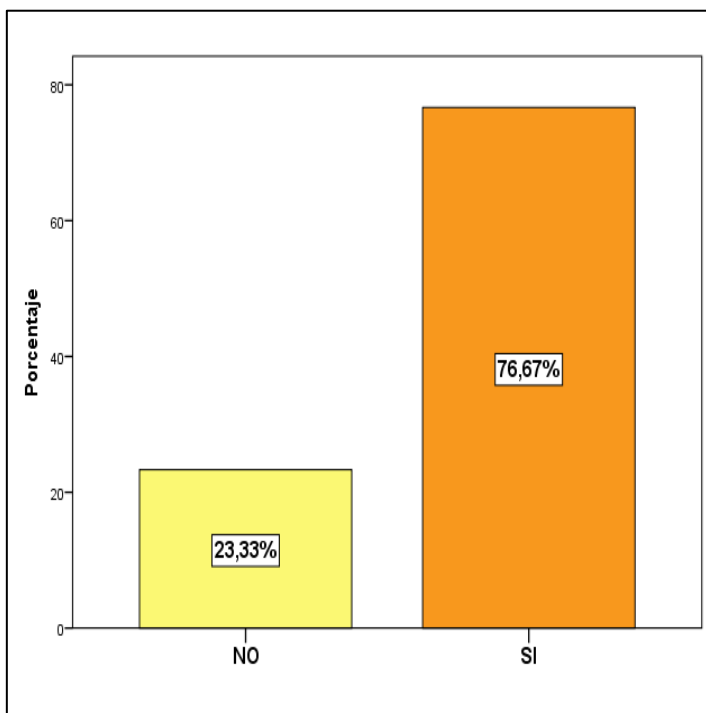


Figura 8 Diagrama de barras de los robos de balones de gas implican un costo irrecuperable afectando negativamente a la utilidad de la empresa

Interpretación:

El total de 30 trabajadores encuestados, el 23,33% muestra que los robos de balones de gas no implican un costo irrecuperable afectando negativamente a la utilidad de la empresa, asimismo el 76.67% indica que los robos de balones de gas si implican un costo irrecuperable afectando negativamente a la utilidad de la compañía.

Tabla 15 *Los accidentes dañan las funciones básicas de las empresas por no poder atender a tiempo los pedidos o dar atención a clientes*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	9	30,0	30,0	30,0
Válido	21	70,0	70,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss v.23

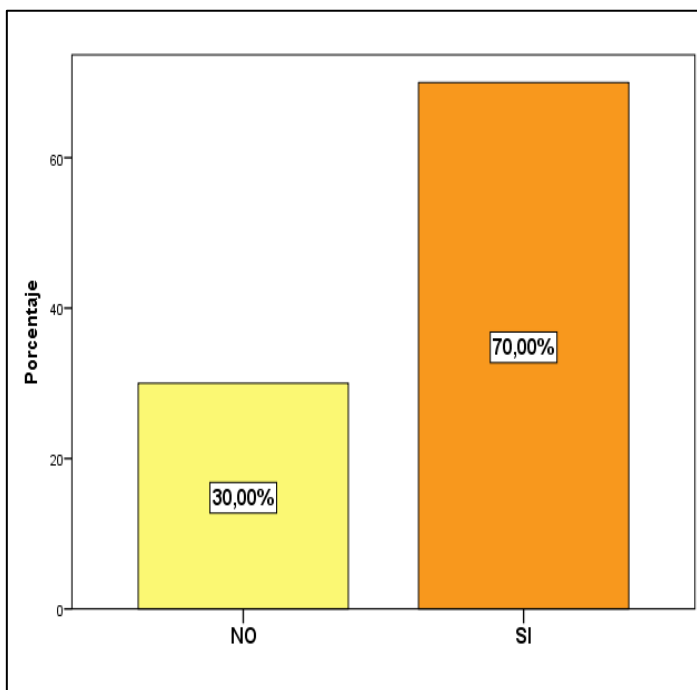


Figura 9 Diagrama de barras de los accidentes dañan las funciones básicas de las empresas por no poder atender a tiempo los pedidos o dar atención a clientes

Interpretación:

Del total de 30 colaboradores encuestados, el 30% opina que los accidentes no dañan las funciones básicas de las compañías por no poder atender a tiempo los pedidos o dar atención a consumidores, asimismo el 70% opina que los accidentes si dañan las funciones básicas de las compañías por no poder atender a tiempo los pedidos o dar atención a consumidores.

Tabla 16 La sobreproducción ocasiona pérdidas a la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	10	33,3	33,3	33,3
Válido SI	20	66,7	66,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss v.23

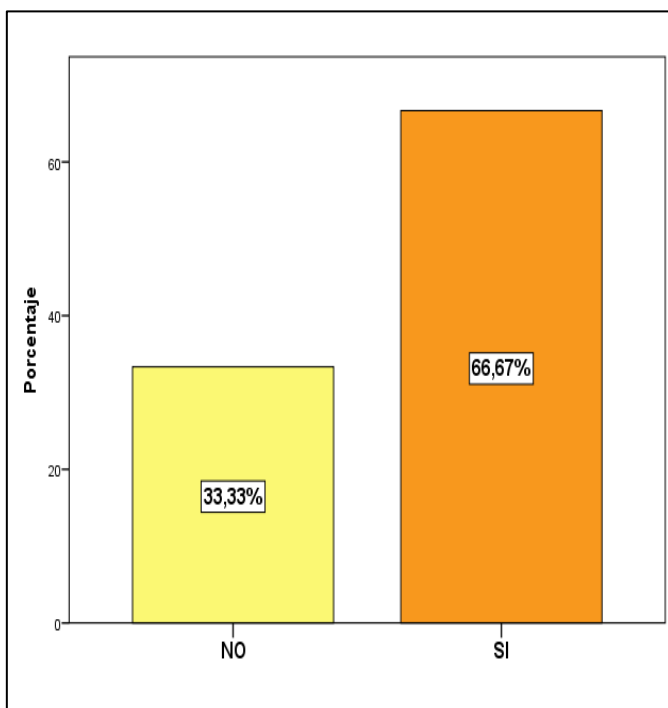


Figura 10 Diagrama de barras de la sobreproducción ocasiona pérdidas a la empresa

Interpretación:

Los 30 trabajadores encuestados, el 33.37% indica que la sobreproducción no ocasiona pérdidas a la empresa, asimismo el 66.67% indica que la sobreproducción si ocasiona pérdidas a la empresa.

Tabla 17 El retraso en pedidos ocasiona el acreciente inventario perjudicando la economía de la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	5	16,7	16,7	16,7
Válido SI	25	83,3	83,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss v.23

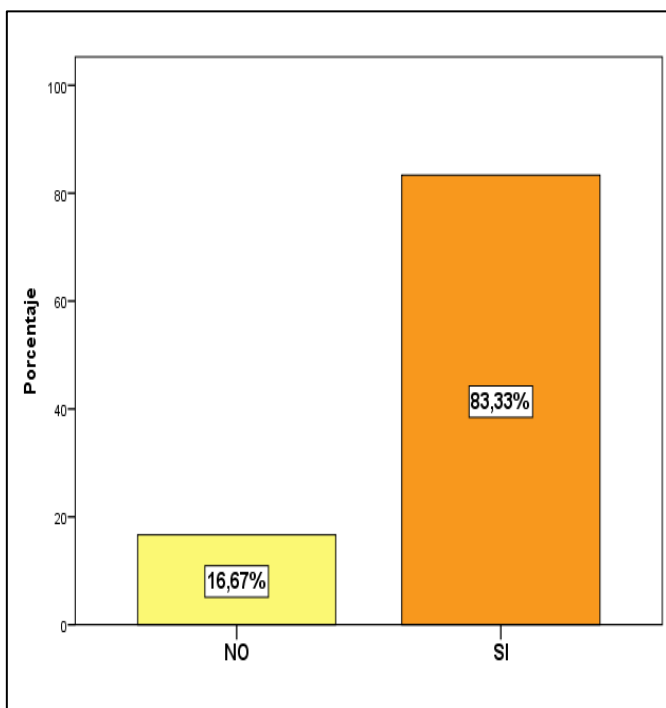


Figura 11 Diagrama de barras del retraso en pedidos ocasiona el acreciente inventario perjudicando la economía de la empresa

Interpretación:

Los de 30 trabajadores encuestados, el 16.67% muestra que el retraso en pedidos no ocasiona el acreciente inventario perjudicando la economía de la empresa, asimismo el 83.37% indica que el retraso en pedidos si ocasiona el acreciente inventario perjudicando la economía de la empresa.

Tabla 18 Posee conocimiento de la importancia que tiene el estado de situación financiera en la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	10	33,3	33,3	33,3
Válido SI	20	66,7	66,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss v.23

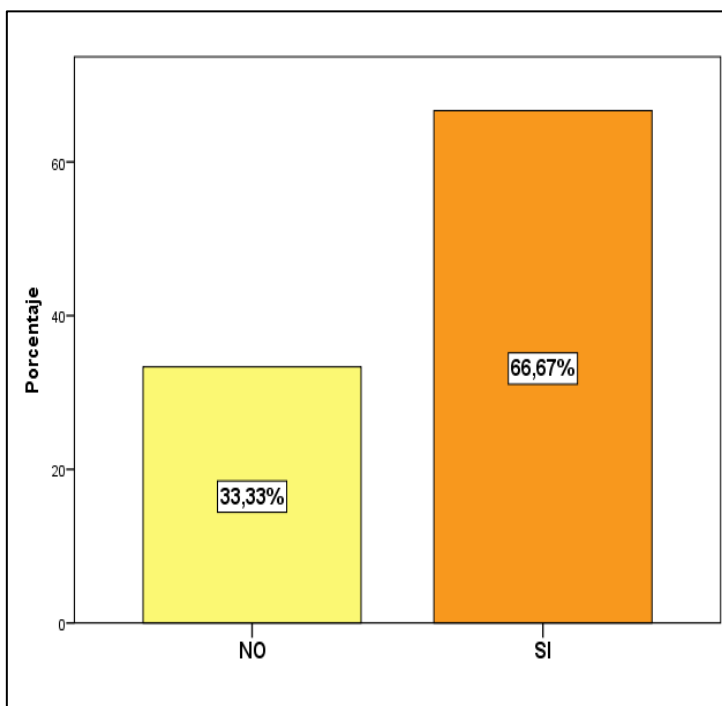


Figura 12 Diagrama de barras de pose conocimiento de la importancia que tiene el estado de situación financiera en la empresa

Interpretación:

Del total de 30 trabajadores encuestados, el 33.33% indica que no posee conocimiento de la importancia que tiene el estado de situación financiera en la compañía, asimismo el 66.67% indica que si posee conocimiento de la importancia que tiene el estado de situación financiera en la empresa.

Tabla 19 Tiene conocimiento de los ingresos obtenidos, los gastos y el beneficio que ha generado la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	9	30,0	30,0	30,0
Válido SI	21	70,0	70,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss v.23

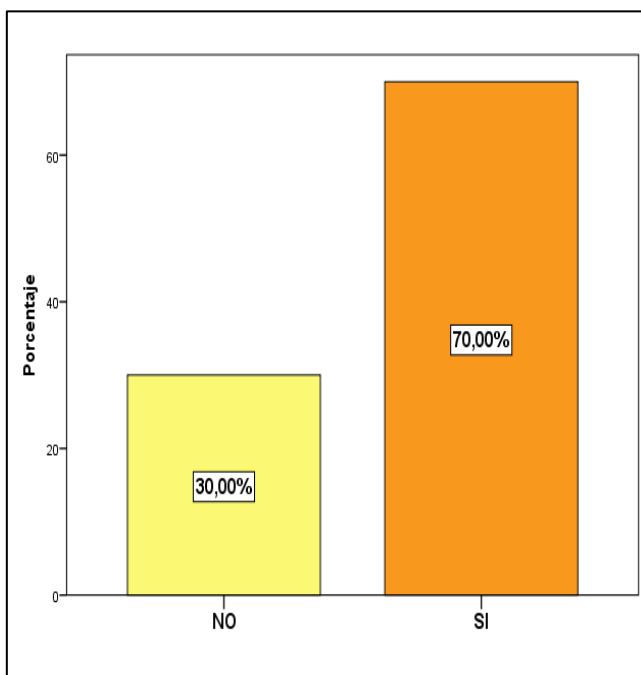


Figura: Diagrama de barras de *Tiene conocimiento de los ingresos obtenidos, los gastos*

Interpretación:

Los 30 trabajadores, el 30% muestra que no cuenta con conocimiento de los ingresos obtenidos, los gastos y el beneficio que ha generado la compañía, asimismo el 70% indica que, si tiene conocimiento de los ingresos logrados, los gastos y el beneficio que ha formado la compañía.

Tabla 20 El estado de flujo de efectivo explica porque aumenta o disminuye el efectivo durante el periodo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	8	26,7	26,7	26,7
Válido SI	22	73,3	73,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss v.23

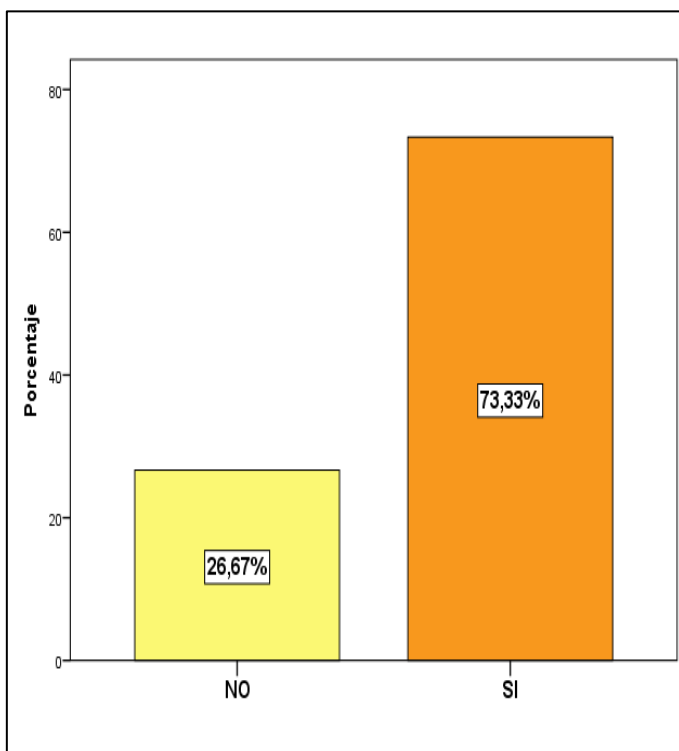


Figura: Diagrama de barras de *El estado de flujo de efectivo explica porque aumenta o disminuye el efectivo durante el periodo*

Interpretación:

Del total de 30 trabajadores encuestados, el 26.57% muestra que el estado de flujo de efectivo no explica porque aumenta o disminuye el efectivo durante el periodo, asimismo el 73.33% indico que el estado de flujo de efectivo si explica porque aumenta o disminuye el efectivo durante el periodo.

Tabla 21 *Posee conocimiento de cómo llevar un inventario adecuadamente valorizado*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	7	23,3	23,3	23,3
Válido SI	23	76,7	76,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss v.23

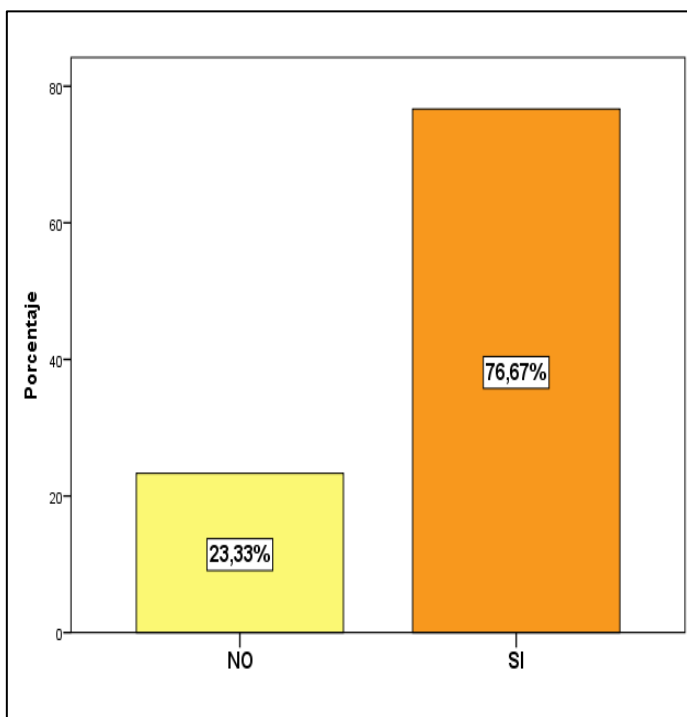


Figura 13 Diagrama de barras de poseer conocimiento de cómo llevar un inventario adecuadamente valorizado

Interpretación:

El total de 30 trabajadores encuestados, el 23.33% muestra que no posee conocimiento de cómo llevar un inventario adecuadamente valorizado, asimismo el 76.67% indica que si posee conocimiento de cómo llevar un inventario adecuadamente valorizado.

Tabla 22 Conoce los importes totales que adeudan los clientes a la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	5	16,7	16,7	16,7
Válido SI	25	83,3	83,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss v.23

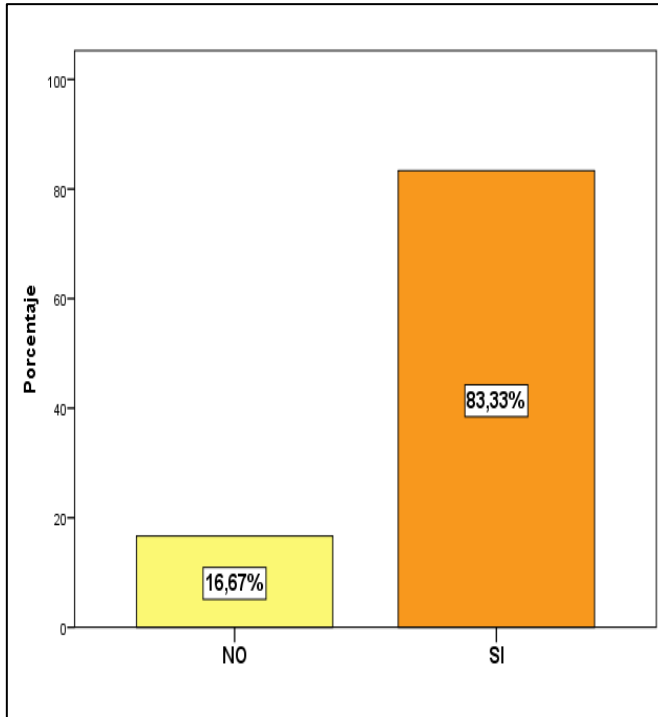


Figura 14 Diagrama de barras conocer los importes totales que adeudan los clientes a la empresa

Interpretación:

Del total de 30 participantes encuestados, el 16.67% muestra que no conoce los importes totales que adeudan los clientes a la empresa, asimismo el 83.33% indica que si conoce los importes totales que adeudan los clientes a la empresa.

Tabla 23 Posee conocimiento de las compras que realiza la empresa a crédito

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	6	20,0	20,0	20,0
Válido SI	24	80,0	80,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss v.23

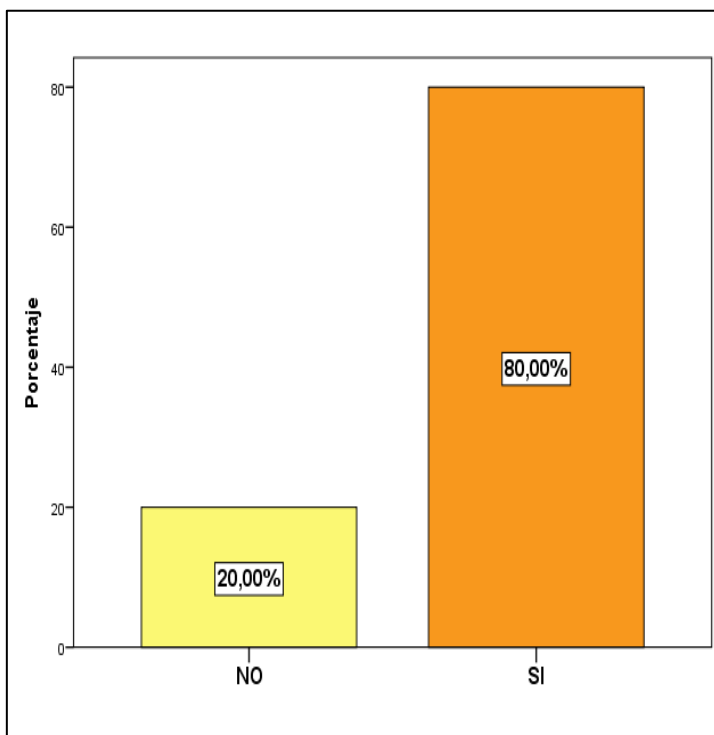


Figura 15 Diagrama de barras de poseer conocimiento de las compras que realiza la empresa a crédito

Interpretación:

Los 30 participantes encuestados, el 20% muestra que no posee conocimiento de las compras que realiza la empresa a crédito, asimismo el 80% indica que si posee conocimiento de las compras que realiza la compañía a crédito.

Tabla 24 El cumplimiento de los niveles de venta permitirá obtener mayor utilidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	11	36,7	36,7	36,7
Válido SI	19	63,3	63,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss v.23

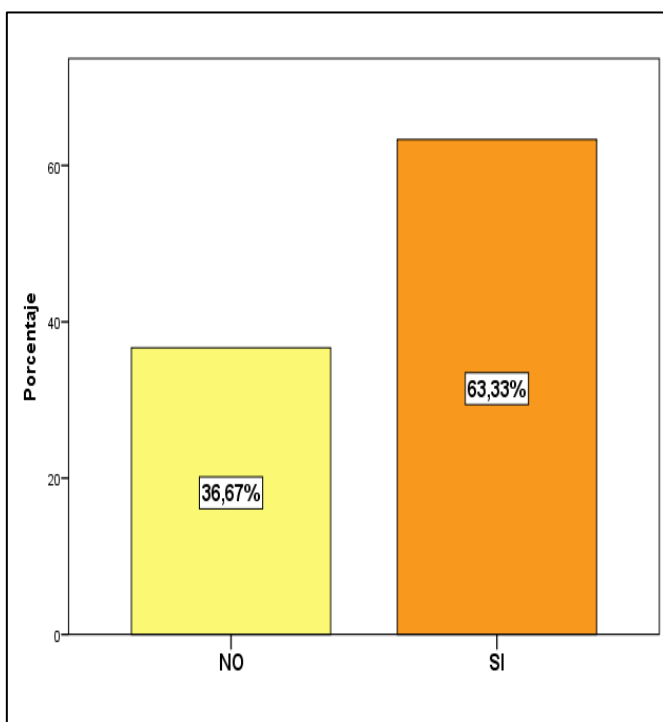


Figura 16 Diagrama de barras del cumplimiento de los niveles de venta permitirá obtener mayor utilidad

Interpretación:

Del total de 30 participantes encuestados, el 36.67% muestran que el desempeño de los niveles de venta no permitirá tener una máxima utilidad, asimismo el 63.33% indican que el cumplimiento de los niveles de venta si permitirá tener mayor utilidad.

Tabla 25 Conoce las inversiones en activos que realiza la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
NO	10	33,3	33,3	33,3
Válido SI	20	66,7	66,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Software Spss v.23

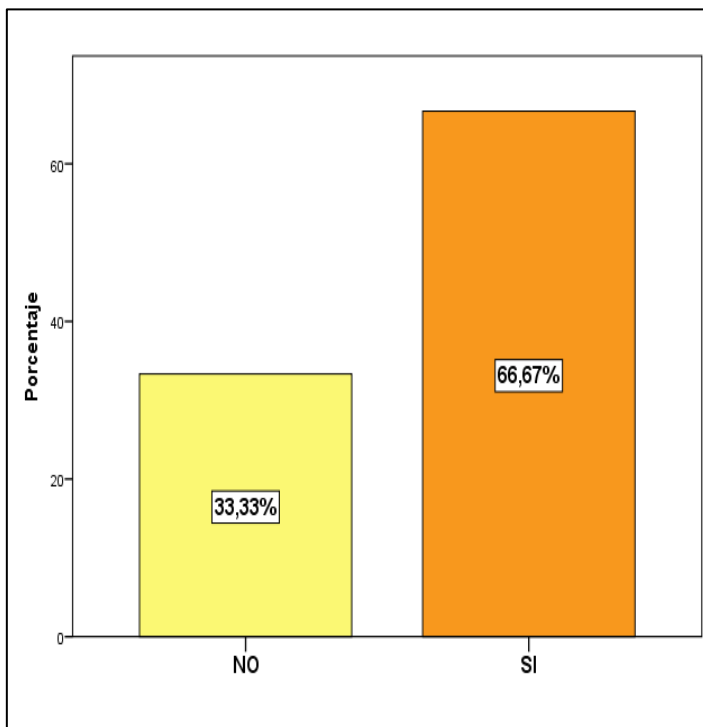


Figura 17 Diagrama de barras de Conocer las inversiones en activos que realiza la empresa

Interpretación:

Del total de 30 participantes encuestados, el 33.37% muestran que no conoce las inversiones en activos que realiza la empresa, asimismo el 66.67% indican que si conoce las inversiones en activos que realiza la empresa.

3.2 Prueba de hipótesis

Para el siguiente estudio se comprobará si las variables corresponden algún grado de relación, y mediante la prueba de χ^2 , también llamada prueba de Chi – cuadrado de Pearson se corroborará los resultados. Por otro lado, de acuerdo con Carlos Sevilla (2013), infiere que el Chi – cuadrado pertenece a una prueba no paramétrica que comprueba las frecuencias observadas con la colocación esperada de los datos, asimismo el valor calculado del Chi – cuadrado debe ser mayor al valor crítico de una tabla de distribución de frecuencia del Chi-Cuadrado χ^2_{t} , en función del grado de sig. 0,05 que el margen de error y el grado de libertad (p.63).

Asimismo, si se logra cumplir la proposición entonces se continúa a rechazar la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1) y se determina el grado

de relación de ambas variables de estudio. Por otro lado, para calcular el valor del Chi Cuadrado se aplica la formula siguiente:

$$X^2 = \frac{\sum(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

X^2 = Chi cuadrado

O_i =Frecuencia observada (respuestas conseguidas del instrumento)

E_i = Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban)

Merms y registro contable

Hipótesis general

Paso 1: Planteamiento de Hipótesis

H0: Las mermas no se conectan con el registro contable en las plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.

H1: Las mermas se enlazan con el registro contable en las plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.

Paso 2: Seleccionando el nivel de significancia $\alpha=0.05$

Continuamente el nivel de sig. se define con el grado de confianza que es 95% y ello se resta 1 del cual se obtiene el 0.05 que es el margen de error, este último dato ayuda para el cruce en la tabla de distribución del chi-cuadrado con los grados de libertad conseguidos.

Tabla 26 *Prueba de Chi – cuadrado de mermas y registro contable*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,714 ^a	1	,002		
Corrección de continuidad ^b	9,179	1	,000		
Razón de verosimilitud	9,746	1	,001		

Prueba exacta de Fisher				,000	,001
Asociación lineal por lineal	12,690	1		,001	
N de casos válidos	30				

Fuente: Software Spss v.23

Paso 3: Contrastación

Para probar la hipótesis, debe compararse con el valor teórico de chi-cuadrado (χ^2_t), que supone un nivel de significación de 0,05 y 1 grado de libertad. El valor de χ^2_t (0,05, 1) es igual a 3.8415 (el valor obtenido de la tabla de distribución χ^2_c).

Paso 4: Discusión

El valor χ^2_c calculado es 12,714 donde es mayor a lo que debería ser el χ^2_t (3,8415), por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

12,714 > 3,8415, por lo que podemos decir que las mermas se relacionan con el registro contable en las plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.

Dado a los resultados conseguidos se concreta la definición establecida por Carlos Sevilla.

Hipótesis específica 1

Mermas e información contable

Paso 1: Planteamiento de Hipótesis

H0: Las mermas no se vinculan con la información contable en las plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.

H1: Las mermas se unen con la información contable en las plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.

Paso 2: Seleccionando el nivel de significancia $\alpha=0.05$

Continuamente el nivel de significancia se define con el nivel de confianza que es 95% y ello se resta 1 del cual se obtiene el 0.05 que es el margen de error, este último dato ayuda para el cruce en la tabla de distribución del chi-cuadrado con los grados de libertad conseguidos.

Tabla 27 Prueba de Chi – cuadrado entre mermas e información contable

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11,148 ^a	1	,001		
Corrección de continuidad ^b	10,449	1	,000		
Razón de verosimilitud	11,132	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	11,110	1	,000		
N de casos válidos	30				

Fuente: Software Spss v.23

Paso 3: Contrastación

Para validar la hipótesis se solicita constatarla frente al valor del chi-cuadrado teórico (χ^2_t), ocupa un nivel de sig. de 0.05 y 1 grado de libertad. El valor χ^2_t (0.05, 1) asciende a 3,8415 (valor obtenido de la tabla de distribución del χ^2_c).

Paso 4: Discusión

El valor χ^2_c calculado es 11,148 donde es mayor a lo que debería ser el χ^2_t (3,8415), por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

$11,148 > 3,8415$, de lo cual se puede decir que las mermas se relacionan con la información contable en las plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.

En función a los resultados alcanzados se concreta la interpretación implementada por Carlos Sevilla.

Hipótesis específica 2

Mermas y operaciones económicas

Paso 1: Planteamiento de Hipótesis

H0: Las mermas no se vinculan con las operaciones económicas en las plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.

H1: Las mermas se conectan con las operaciones económicas en las plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.

Paso 2: Seleccionando el nivel de significancia $\alpha=0.05$

Tabla 28 *Prueba de correlación entre mermas y operaciones económicas*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,067 ^a	1	,001		
Corrección de continuidad ^b	9,000	1	,000		
Razón de verosimilitud	9,067	1	,001		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	11,065	1	,000		
N de casos válidos	30				

Fuente: Software Spss v.23

Paso 3: Contrastación

Para validar la hipótesis se solicita verificar frente al valor del chi-cuadrado teórico (χ^2_t), asume un nivel de significación de 0.05 y 1 grado de libertad. El valor χ^2_t (0.05, 1) asciende a 3,8415 (valor obtenido de la tabla de distribución del χ^2_c).

Paso 4: Discusión

El valor χ^2_c calculado es 12,067 donde es mayor a lo que debería ser el χ^2_t (3,8415), por lo tanto, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.

12,067 > 3,8415, por lo que podemos decir que las mermas se relacionan con las operaciones económicas en las plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017. En función a los resultados adquiridos se concreta la definición fijada por Carlos Sevilla.

IV. DISCUSIÓN

En esta tesis tuvo como finalidad determinar cómo las mermas se relacionan con el registro contable en las compañías envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.

De acuerdo con la validación de la hipótesis general es mediante la prueba de Chi – cuadrado entonces el valor es 12,714 donde es mayor a lo que debería ser el x_{2t} (3,8415), por lo tanto, negamos la hipótesis nula y aprobamos la hipótesis alterna. Concluyendo que $12,714 > 3,8415$, por lo que podemos decir que las mermas se relacionan con el registro contable en las plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.

Para la contratación de los resultados en el análisis descriptivo se presenta que de 30 colaboradores encuestados, el 26.70% indican que la evaporación de gas si se debe a la mala manipulación del envasado, mientras que el 73.30% indican que la evaporación de gas no se debe a la mala manipulación del envasad. Asimismo, de 30 colaboradores encuestados, el 13.37% indica que la falta de mantenimiento de equipos no produce paradas en el proceso productivo, asimismo el 86.67% indica que la falta de mantenimiento de equipos si produce paradas en el proceso productivo. Por otro lado, Velarde (2015) en su tesis titulada “Las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en Lima metropolitana”, sobresale que las mermas son generadas por distintas modificaciones en los combustibles y por la esencia del recurso se consideran como normal, estas mermas pertenecerán al costo y pueden pasar a ser deducidos en los impuestos, lo que se pierde al evaporarse por construcciones deficientes se consideran como anormal y deben contarse como gasto. Con el autor mostrando los resultados y los resultados del presente estudio se puede inducir que las mermas y guardan relación con el registro contable.

Para la hipótesis específica 1, es mediante la prueba de Chi – cuadrado entonces el valor x_{2c} calculado es 11,148 donde es mayor a lo que debería ser el x_{2t} (3,8415), Así que, negamos la hipótesis nula y aprobamos la hipótesis alterna. Concluyendo que $11,148 > 3,8415$, por lo que podemos decir que las mermas se relacionan con la información contable en las plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.

Para la constatación de los resultados, en la estadística descriptiva que de 30 colaboradores encuestados, el 33.33% indica que no posee conocimiento de la importancia que tiene el estado de situación financiera en la compañía, asimismo el 66.67% indica que si posee conocimiento de la importancia que tiene el estado de situación financiera en la empresa. Por otro lado, Cárdenas y García (2016) en su tesis “Mermas en las fabricaciones de plástico y su registro contable”, tuvo como conclusión que las empresas de rubro plástico registran la materia prima que utilizan como componente del precio de la venta, las compañías no controlan las mermas que se generan durante la producción puesto que cuentan tanto con mermas reusables como productos de desecho que se consideran “purga” y en la zona de contabilidad no se hacen informes de mermas o purgas pues lo toman como importe inmaterial que no alteran las decisiones sobre las finanzas a corto tiempo.

Para finalizar en la hipótesis específica 2, es mediante la prueba de Chi – cuadrado entonces el valor χ^2 calculado es 12,067 donde es mayor a lo que debería ser el χ^2_t (3,8415), por ello, refutamos la hipótesis nula y recibimos la hipótesis alterna. Deduciendo que $12,067 > 3,8415$, por lo que podemos decir que las mermas se relacionan con las operaciones económicas en las plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.

Para la contratación del resultado, en la estadística descriptiva se precisa que de 30 colaboradores encuestados, el 26.57% indica que el estado de flujo de efectivo no explica porque aumenta o disminuye el efectivo durante el periodo, asimismo el 73.33% indica que el estado de flujo de efectivo si explica porque aumenta o disminuye el efectivo durante el periodo. Por otro lado, Távara (2015) en su tesis “Mermas y su incidencia en la determinación del Impuesto a la Renta en las empresas de confecciones de ropa de algodón de la prolongación Gamarra - La Victoria, periodo 2014”, tuvo como conclusión que las mermas pueden considerarse deducibles al establecer los impuestos y lo que se pierde físicamente influye al determinar los impuestos sobre la renta. Para finalizar, efectivamente las mermas determinan los impuestos sobre la renta.

Con los datos expuestos tanto autores como los resultados de la tesis se puede finalizar las mermas si guardan relación con el registro contable.

V. CONCLUSIÓN

Se concluye que las mermas se relacionan con el registro contable en las compañías envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017, ya que mediante el Chi cuadrado se obtiene 12,714 donde es mayor a lo que debería ser el x^2_t (3,8415), por lo tanto, impugnamos la hipótesis nula y adquirimos la hipótesis alterna.

- Se ultima que las mermas se conciernen con la información contable en las compañías envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017, ya que mediante el Chi cuadrado se obtiene 11,148 donde es mayor a lo que debería ser el x^2_t (3,8415), por ello, negamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna.
- Se finaliza que las mermas se relacionan con las operaciones económicas en las empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017, ya que mediante el Chi cuadrado se obtiene 12,067 donde es mayor a lo que debería ser el x^2_t (3,8415), Así que, refutamos la hipótesis nula y aprobamos la hipótesis alterna.

VI. RECOMENDACIONES

- Se recomienda que las empresas envasadoras de GLP debe proyectar y ejecutar un proceso para precisar las mermas, y tomar decisiones con la finalidad de que estas puedan aminorar en cuanto le sea permisible y asimismo, este bajo de su capacidad.
- Por otro lado, se recomienda a las industrias crear una programación de los registros contables adecuados para los requisitos de las compañías, para que se proceda a desarrollar mediante principios contables comúnmente estimados.
- Implementar un procedimiento de ordenamiento contable, del cual se pueda eludir de esta forma riesgos tributarios que perjudican de modo directo a las empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho – Chosica.

VII.REFERENCIAS

- Aguilar E. H. (2009). *Tratamiento Tributario de las Mermas y Desmedros*. 20/06/2017, Sección Tributaria. Recuperado de http://www.asesorempresarial.com/web/webrev/_MSSTBTCF.pdf
- Apaza Meza, Mario, 2009. *Libros y Registros Contables con efectos Tributarios concordados con el PCGE*. (1ra ed.). Perú: Edición Grupo Acrópolis S.A.C.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la investigación: administración, económica, humanidades y ciencias sociales*. (3ªed.) Colombia: Pearson Educación.
- Cárdenas M. T. y García R. S. (2016). *Mermas en las industrias de plástico y su Registro Contable*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Perú.
- Carrasco B. L. (2000). *Impuesto General a las Ventas Impuesto Selectivo al Consumo. Lima – Perú*. Editorial: Centro de Investigación Jurídico Contable S.A.
- Carrasco, S. (2007). *Metodología de la investigación científica. Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Lima: Editorial San Marcos.
- Ferrer Q. A. (2010). *Mermas y Desmedros – criterios Contables y Tributarios*. 20/06/2017, de actualidad empresarial. Recuperado de <http://aempresarial.com/web/adicionales/demo/lv-2014/files-lv2014/pdf/cont-08-todo-sobre-existencias.pdf>
- Fiaep (2014). *Control y Manejo de Inventario y Almacén*. 20/06/2017. Recuperado de <http://fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill Education.
- Huapaya G. P. (2011). *¿Cuál es el tratamiento tributario de las mermas y desmedros de existencias?* 20/06/2017, de actualidad empresarial.

Recuperado de
http://www.aempresarial.com/web/revitem/1_12179_08664.pdf

Isidro C. G, 2009. *Análisis de costos y Presupuesto en el Planeamiento Estratégico Gerencial*. Lima – Perú. Editorial: Pacifico.

Kohler E. L. 2009. *Diccionario para Contadores*. México, D.F. Editorial Limusa s.a.

Pérez y Gardey (2015). *Definición de Registro Contable*. 20/06/2017, Versión 2015.
Recuperado de <http://definicion.de/registro-contable/>

Portillo, Lazo y Gonzales (2004). *Diseño de un modelo de registros por segmentos contables para el análisis de la información financiera de la empresas ferreteras del área metropolitana de San Salvador*. Universidad Francisco Gavidia Facultad de Ciencias Económicas. Recuperada de <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/8047/1/658.151-P851d-PII.pdf>

Saenz F. (2018) *En que se parecen y en qué se diferencia el GLP y el GNC*.
Recuperada de http://www.abc.es/motor/reportajes/abci-parecen-y-diferencian-y-201802260212_noticia.html

Távora C. J. (2015). *Mermas y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en las empresas de confecciones de ropa de algodón de la prolongación Gamarra – La victoria periodo 2014*. Universidad Cesar Vallejo, Perú.

Ursea (2017). Gas Licuado de Petroleo. 20/06/2017, versión 2017. Recuperado de http://www.ursea.gub.uy/wps/wcm/connect/e93aad8041cda119b394f32c8d0a962d/TOR5+GLP+2017+01.pdf?MOD=AJPERES&CONVERT_TO=url&CACHEID=e93aad8041cda119b394f32c8d0a962d

Valderrama M., S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos.

Velásquez, G. (2015). *Petróleo Gas & Negocios*. Revista Calameo, N° 62.
Recuperado de <https://es.calameo.com/books/0005573838384cefe8974>

- Velarde S. F. (2015). *Las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en Lima Metropolitana*. Universidad Nacional del Callao, Perú.
- Febre, C., Orellana, A. y Campos, H. (2020). Tratamiento contable de las mermas en la empresa ferro Steel s.a. y su impacto en los estados financieros. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1(1), 1-22. <https://www.eumed.net/rev/oel/2020/01/tratamiento-contable-mermas.pdf>
- Varón, I., Guevara, A y Herreros, H. (2020). *Mejoras en el proceso de producción de gases envasados para la reducción de mermas de argón, en la empresa linde Colombia, planta tocancipá* [Tesis de titulación, Universidad el Bosque]. https://repositorio.unbosque.edu.co/bitstream/handle/20.500.12495/9012/Varon_Gonzalez_Ivonn_Dahiana_2020..pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Llamoca, K. (2020) *Las mermas de combustible y su incidencia en la situación financiera de la estación de servicio corporación vista alegre sac 2019 – ate vitarte- lima* [Tesis de titulación, Universidad peruana de las américas]. http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1261/LLAMOC_A%20CAMPOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Santa Cruz, O. (2018) *Mermas de combustibles y su incidencia tributaria en la Empresa Grifos Guevara S.R.L. Jaén* [Tesis de titulación, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35109/Ocas_SCL.PDF?sequence=1&isAllowed=y
- Huamán, R. y Gallegos, N. (2022). *Análisis de mermas de combustible antes y durante la COVID-19, en una Empresa Comercial, periodos: del 2018 al 2021* [Tesis de titulación, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio UCV https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/103344/Huaman_VR-Gallegos_MN-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Chiroque, S. (2021). *Análisis de mermas y desmedros y su incidencia contable y tributaria en las empresas comerciales piuranas* [Tesis de titulación, Universidad Nacional de Piura]. Repositorio UNP

<https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/3204/CCFI-CHI-ALV-2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Capcha, E.y Jiménez, M. (2019) *Efectos tributarios de las mermas de combustibles líquidos de las estaciones de servicios del distrito de Chilca, 2019* [Tesis de titulación, Universidad Continental].

https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/7175/3/IV_FC_E_310_TI_Capcha_Jimenez_2019.pdf

Narváez, V. (2018). *Diseño de un procedimiento para la deducibilidad de las mermas y desmedros en el impuesto sobre las utilidades de las empresas* [Tesis de maestría, Universidad Mayor de San Andrés].

<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/20120/TIMATRIB%202018026%20DISE%C3%91O%20DE%20UN%20PROCEDIMIENTO%20PARA%20LA%20DEDUCIBILIDAD%20DE%20LAS%20MERMAS%20Y%20DESMEDROS%20EN%20EL%20IMPUESTOS%20SOBRE%20LAS%20UTILIDADES%20DE%20LAS%20EMPRESAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Solis, J. (2018). *Análisis contable del manejo de desperdicios en el proceso productivo de la empresa industrial Maran* [Tesis de titulación, Universidad Católica de Ecuador].

<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2381/5/76659.pdf>

Brito, J.y Zhagui, J. (2019). *Informe técnico para acreditar mermas de comercialización como gasto deducible (impuesto de renta) en Italdeli Delicatessen Cía Ltda. de sus productos con mayor demanda* [Tesis de titulación, Universidad del Zuay].

<https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/8977/1/14622.pdf>

ANEXOS

Encuesta

Instrumento aplicado a los trabajadores de empresas envasadoras de glp en el distrito Lurigancho – Chosica periodo 2017.

Este cuestionario se utilizará para determinar cómo las Mermas se relacionan con el Registro Contable de las empresas envasadoras de GLP en el distrito de Lurigancho – Chosica, periodo 2017.

Generalidades: La presente encuesta será empleada con fines académicos. Es anónima y confidencial por lo que se requiere de su cooperación y responder con sinceridad, marca con X la respuesta que considera conveniente.

Preguntas generales:

Especialidad: Contador () Administrador () Financista ()

VARIABLE: MERMAS		
	SI	NO
PÉRDIDAS EN EL PROCESO PRODUCTIVO		
1. La evaporación del gas se debe a la mala manipulación del envasado.		
2. La falta de capacitación del personal impide el desarrollo económico de las empresas.		
3. La falta de personal disminuye el rendimiento de producción de las empresas.		
4. La falta de mantenimiento de equipos produce paradas en el proceso productivo.		
PÉRDIDAS EN LA COMERCIALIZACION		
5. Los robos de balones de gas implican un costo irrecuperable afectando negativamente a la utilidad de la empresa.		
6. Los accidentes dañan las funciones básicas de las empresas por no poder atender a tiempo los pedidos o dar atención a clientes.		
7. La sobreproducción ocasiona pérdidas a la empresa.		
8. El retraso en pedidos ocasiona el acreciente inventario perjudicando la economía de la empresa.		
VARIABLE: REGISTRO CONTABLE	SI	NO

INFORMACIÓN CONTABLE		
9. Posee conocimiento de la importancia que tiene el estado de situación financiera en la empresa.		
10. Tiene conocimiento de los ingresos obtenidos, los gastos y el beneficio que ha generado la empresa.		
11. El estado de flujo de efectivo explica porque aumenta o disminuye el efectivo durante el periodo.		
12. Posee conocimiento de cómo llevar un inventario adecuadamente valorizado.		
OPERACIONES ECONÓMICAS		
13. Conoce los importes totales que adeudan los clientes a la empresa.		
14. Posee conocimiento de las compras que realiza la empresa a crédito.		
15. El cumplimiento de los niveles de venta permitirán obtener mayor utilidad.		
16. Conoce las inversiones en activos que realiza la empresa.		

Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS
<p>GENERAL: ¿De qué manera las mermas se relacionan con el registro contable en las plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho-Chosica, periodo 2017?</p>	<p>GENERAL: Determinar cómo las mermas se relacionan con el registro contable en las plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.</p>	<p>GENERAL: Las mermas se relacionan con el registro contable en las plantas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.</p>
<p>ESPECIFICOS: ¿De qué manera las mermas se relacionan con la información contable de las empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho-Chosica, periodo 2017?</p>	<p>ESPECIFICOS: Determinar la relación de las mermas con la información contable de las empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho – Chosica, periodo 2017.</p>	<p>ESPECIFICOS: Las mermas se relacionan con la información contable en las empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.</p>
<p>¿De qué manera las pérdidas se relacionan con el registro contable en las empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017?</p>	<p>Determinar la relación de las pérdidas con los registros contables en las empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.</p>	<p>Las pérdidas se relacionan con los registros contables de las empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.</p>

Cuadro operacionalización de variables

Hipótesis General	Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
Las mermas se relacionan con el registro contable en las Empresas envasadoras de GLP del distrito de Lurigancho - Chosica, periodo 2017.	VARIABLE 1 Mermas	Las mermas son pérdidas físicas que se pueden generar en el proceso productivo de la empresa, así como en el almacenamiento y en la comercialización de los mismos y generalmente está relacionado a la naturaleza del bien y a las características propias del ciclo de producción y comercialización de la empresa. En tal sentido es importante que la empresa tenga un control sobre estos hechos con la finalidad de ser más eficiente y competitivo en el entorno económico. (Aguilar, 2009, p.9)	Pérdidas en el Proceso Productivo	<ul style="list-style-type: none"> - Evaporación - Falta de capacitación - Demora en pedidos - Falta de personal
			Pérdidas en la Comercialización	<ul style="list-style-type: none"> - Robo - Accidentes - Camiones malogrados - Carreteras en mal estado
	VARIABLE 2 Registro Contable	Son sistemas de información que toda empresa o cualquier organización necesitan en cualquier tiempo y espacio que reflejan las operaciones económicas de la empresa, con la finalidad de permitir a sus directores tomar decisiones correctas. (Portillo, Lozano y Gonzales, 2004)	Información Contable	<ul style="list-style-type: none"> - Estado de Resultados - Estado de Flujo de Efectivo - Estado de Situación Financiera - Inventarios
			Operaciones Económicas	<ul style="list-style-type: none"> - Cuentas por cobrar - Cuentas por pagar - Ventas al contado - Inversiones en activos

Anexo 4. Tabla de Distribución Chi Cuadrado χ^2

P = Probabilidad de encontrar un valor mayor o igual que el chi cuadrado tabulado, \square = Grados de Libertad

\square	0,001	0,0025	0,005	0,01	0,025	0,05	0,1	0,15	0,2	0,25	0,3	0,35	0,4	0,45	0,5
1	10,8274	9,1404	7,8794	6,6349	5,0239	3,8415	2,7055	2,0722	1,6424	1,3233	1,0742	0,8735	0,7083	0,5707	0,4549
2	13,8150	11,9827	10,5965	9,2104	7,3778	5,9915	4,6052	3,7942	3,2189	2,7726	2,4079	2,0996	1,8326	1,5970	1,3863
3	16,2660	14,3202	12,8381	11,3449	9,3484	7,8147	6,2514	5,3170	4,6416	4,1083	3,6649	3,2831	2,9462	2,6430	2,3660
4	18,4662	16,4238	14,8602	13,2767	11,1433	9,4877	7,7794	6,7449	5,9886	5,3853	4,8784	4,4377	4,0446	3,6871	3,3567
5	20,5147	18,3854	16,7496	15,0863	12,8325	11,0705	9,2363	8,1152	7,2893	6,6257	6,0644	5,5731	5,1319	4,7278	4,3515
6	22,4575	20,2491	18,5475	16,8119	14,4494	12,5916	10,6446	9,4461	8,5581	7,8408	7,2311	6,6948	6,2108	5,7652	5,3481
7	24,3213	22,0402	20,2777	18,4753	16,0128	14,0671	12,0170	10,7479	9,8032	9,0371	8,3834	7,8061	7,2832	6,8000	6,3458
8	26,1239	23,7742	21,9549	20,0902	17,5345	15,5073	13,3616	12,0271	11,0301	10,2189	9,5245	8,9094	8,3505	7,8325	7,3441
9	27,8767	25,4625	23,5893	21,6660	19,0228	16,9190	14,6837	13,2880	12,2421	11,3887	10,6564	10,0060	9,4136	8,8632	8,3428
10	29,5879	27,1119	25,1881	23,2093	20,4832	18,3070	15,9872	14,5339	13,4420	12,5489	11,7807	11,0971	10,4732	9,8922	9,3418
11	31,2635	28,7291	26,7569	24,7250	21,9200	19,6752	17,2750	15,7671	14,6314	13,7007	12,8987	12,1836	11,5298	10,9199	10,3410
12	32,9092	30,3182	28,2997	26,2170	23,3367	21,0261	18,5493	16,9893	15,8120	14,8454	14,0111	13,2661	12,5838	11,9463	11,3403
13	34,5274	31,8830	29,8193	27,6882	24,7356	22,3620	19,8119	18,2020	16,9848	15,9839	15,1187	14,3451	13,6356	12,9717	12,3398
14	36,1239	33,4262	31,3194	29,1412	26,1189	23,6848	21,0641	19,4062	18,1508	17,1169	16,2221	15,4209	14,6853	13,9961	13,3393
15	37,6978	34,9494	32,8015	30,5780	27,4884	24,9958	22,3071	20,6030	19,3107	18,2451	17,3217	16,4940	15,7332	15,0197	14,3389
16	39,2518	36,4555	34,2671	31,9999	28,8453	26,2962	23,5418	21,7931	20,4651	19,3689	18,4179	17,5646	16,7795	16,0425	15,3385
17	40,7911	37,9462	35,7184	33,4087	30,1910	27,5871	24,7690	22,9770	21,6146	20,4887	19,5110	18,6330	17,8244	17,0646	16,3382
18	42,3119	39,4220	37,1564	34,8052	31,5264	28,8693	25,9894	24,1555	22,7595	21,6049	20,6014	19,6993	18,8679	18,0860	17,3379
19	43,8194	40,8847	38,5821	36,1908	32,8523	30,1435	27,2036	25,3289	23,9004	22,7178	21,6891	20,7638	19,9102	19,1069	18,3376
20	45,3142	42,3358	39,9969	37,5663	34,1696	31,4104	28,4120	26,4976	25,0375	23,8277	22,7745	21,8265	20,9514	20,1272	19,3374
21	46,7963	43,7749	41,4009	38,9322	35,4789	32,6706	29,6151	27,6620	26,1711	24,9348	23,8578	22,8876	21,9915	21,1470	20,3372
22	48,2676	45,2041	42,7957	40,2894	36,7807	33,9245	30,8133	28,8224	27,3015	26,0393	24,9390	23,9473	23,0307	22,1663	21,3370
23	49,7276	46,6231	44,1814	41,6383	38,0756	35,1725	32,0069	29,9792	28,4288	27,1413	26,0184	25,0055	24,0689	23,1852	22,3369
24	51,1790	48,0336	45,5584	42,9798	39,3641	36,4150	33,1962	31,1325	29,5533	28,2412	27,0960	26,0625	25,1064	24,2037	23,3367
25	52,6187	49,4351	46,9280	44,3140	40,6465	37,6525	34,3816	32,2825	30,6752	29,3388	28,1719	27,1183	26,1430	25,2218	24,3366
26	54,0511	50,8291	48,2898	45,6416	41,9231	38,8851	35,5632	33,4295	31,7946	30,4346	29,2463	28,1730	27,1789	26,2395	25,3365
27	55,4751	52,2152	49,6450	46,9628	43,1945	40,1133	36,7412	34,5736	32,9117	31,5284	30,3193	29,2266	28,2141	27,2569	26,3363
28	56,8918	53,5939	50,9936	48,2782	44,4608	41,3372	37,9159	35,7150	34,0266	32,6205	31,3909	30,2791	29,2486	28,2740	27,3362

Lima, 19 de junio de 2017

Señor

Luis Fernando Bueno Quino

Alcalde de la Municipalidad del Distrito de Chosica

Presente

Ref.: Pedido de Acceso a la Información Pública

De mi consideración:

La presente es para solicitar, en ejercicio de mi derecho de acceso a la información pública reconocida en inciso 5 del artículo 2 de la Constitución Pública del Perú y el artículo 7 del T.U.O. de la ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, copia simple/fedateada/digital a través de CD-ROM/correo electrónico de la siguiente información:

Sobre la cantidad de Licencias que se otorgaron a las Empresas envasadoras de GLP (gas licuado de petróleo) durante los años 2015, 2016 y comienzos del año 2017. Con el fin de poder obtener la información necesaria para la elaboración de mi TESIS.

La presente solicitud se realiza conforme a lo dispuesto por el artículo 10 del reglamento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública; por lo que solicito a usted, se sirva disponer se me proporcione la información indicada.

Atentamente,

Palacios Arango, Patricia

DNI: 43753871

Dirección: Asentamiento Humano 12 de agosto Las Palmeras – Los Olivos

E-mail: ppalacios56@hotmail.com

Teléfono: 961727842

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE
MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita):

Presente

Asunto: **VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.**

Me es muy grato comunicarnos con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de ciencias Empresariales Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, en la sede Lima Norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con el cual optaré el grado de Bachiller y Título Profesional de Licenciado de Contabilidad.

El título de mi proyecto de investigación es: “MERMAS Y SU REGISTRO CONTABLE EN LAS EMPRESAS ENVASADORA DE GLP DEL DISTRITO DE LURIGANCHO – CHOSICA, PERIODO 2017” y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de Operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

PALACIOS ARANGO, PATRICIA

D.N.I: 43753871

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Definición de la Variable 1:

Las mermas son pérdidas físicas que se pueden generar en el proceso productivo de la empresa, así como en el almacenamiento y en la comercialización de los mismos y generalmente está relacionado a la naturaleza del bien y a las características propias del ciclo de producción y comercialización de la empresa. En tal sentido es importante que la empresa tenga un control sobre estos hechos con la finalidad de ser más eficiente y competitivo en el entorno económico. (Aguilar, 2009, p.9)

Dimensiones de las variables

Dimensión 1: Pérdidas en el Proceso Productivo

Dimensión 2: Pérdidas en la Comercialización

Definición de la Variable2:

Los Registros Contables son sistemas de información que toda empresa o cualquier organización necesitan en cualquier tiempo y espacio que reflejan las operaciones económicas de la empresa, con la finalidad de permitir a sus directores tomar decisiones correctas. (Portillo, Lozano y Gonzales, 2004)

Dimensiones de las variables

Dimensión 1: Información Contable

Dimensión 2: Operaciones Económicas

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES

	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores		ITEMS	Escala de Medición
MERMAS	Las mermas son pérdidas físicas que se pueden generar en el proceso productivo de la empresa, así como en el almacenamiento y en la comercialización de los mismos y generalmente está relacionado a la naturaleza del bien y a las características propias del ciclo de producción y comercialización de la empresa. En tal sentido es importante que la empresa tenga un control sobre estos hechos con la finalidad de ser más eficiente y competitivo en el entorno económico. (Aguilar, 2009, p.9)	Pérdidas en el Proceso Productivo	1	Evaporación	La evaporación del gas se debe a la mala manipulación del envasado.	Los siguientes indicadores serán medidos de forma dicotómicos 1. NO 2. SI
			2	Falta de Capacitación	La falta de capacitación del personal impide el desarrollo económico de las empresas.	
			3	Falta de personal	La falta de personal disminuye el rendimiento de producción de las empresas.	
			4	Mantenimiento de equipos	La falta de mantenimiento de equipos produce paradas en el proceso productivo.	
		Pérdidas en la Comercialización	5	Robo	Los robos de balones de gas implican un costo irrecuperable afectando negativamente a la utilidad de la empresa.	
			6	Accidentes	Los accidentes dañan las funciones básicas de las empresas por no poder atender a tiempo los pedidos o dar atención a clientes.	
			7	Sobreproducción	La sobreproducción ocasiona pérdidas a la empresa.	
			8	Retraso en pedidos	El retraso en pedidos ocasiona el acreciente inventario perjudicando la economía de la empresa.	

REGISTROS CONTABLES	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores		ITEMS	Escala de Medición
	Son sistemas de información que toda empresa o cualquier organización necesitan en cualquier tiempo y espacio que reflejan las operaciones económicas de la empresa, con la finalidad de permitir a sus directores tomar decisiones correctas. (Portillo, Lozano y Gonzales, 2004)	Información Contable	1	Estado de Situación Financiera		Posee conocimiento de la importancia que tiene el estado de situación financiera en la empresa.
2			Estado de Resultados		Tiene conocimiento de los ingresos obtenidos, los gastos y el beneficio que ha generado la empresa.	
3			Estado de Flujo de Efectivo		El estado de flujo de efectivo explica porque aumenta o disminuye el efectivo durante el periodo.	
4			Inventarios		Posee conocimiento de cómo llevar un inventario adecuadamente valorizado.	
Operaciones Económicas		5	Cuentas por Cobrar		Conoce los importes totales que adeudan los clientes a la empresa.	
		6	Cuentas por Pagar		Posee conocimiento de las compras que realiza la empresa a crédito.	
		7	Ventas al contado		El cumplimiento de los niveles de venta permitirá obtener mayor utilidad.	
		8	Inversiones en Activos		Conoce las inversiones en activos que realiza la empresa.	

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: MERMAS Y SU REGISTRO CONTABLE DE LAS EMPRESAS ENVASADORAS DE GLP DEL DISTRITO DE LURIGANCHO - CHOSICA PERIODO 2017.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1: PERDIDAS EN EL PROCESO PRODUCTIVO							
1	La evaporación del gas se debe a la mala manipulación del envasado.							
2	La falta de capacitación del personal impide el desarrollo económico de las empresas.							
3	La falta de personal disminuye el rendimiento de producción de las empresas.							
4	La falta de mantenimiento de equipos produce paradas en el proceso productivo.							
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	DIMENSION 2: PERDIDAS EN LA COMERCIALIZACION	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Los robos de balones de gas implican un costo irrecuperable afectando negativamente a la utilidad de la empresa.							
6	Los accidentes dañan las funciones básicas de las empresas por no poder atender a tiempo los pedidos o dar atención a clientes.							

7	La sobreproducción ocasiona pérdidas a la empresa.							
8	El retraso en pedidos ocasiona el acreciente inventario perjudicando la economía de la empresa.							
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia¹		Relevancia²		Claridad³		Sugerencias
	DIMENSION 3: INFORMACION CONTABLE	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Posee conocimiento de la importancia que tiene el estado de situación financiera en la empresa.							
10	Tiene conocimiento de los ingresos obtenidos, los gastos y el beneficio que ha generado la empresa.							
11	El estado de flujo de efectivo explica porque aumenta o disminuye el efectivo durante el periodo.							
12	Posee conocimiento de cómo llevar un inventario adecuadamente valorizado.							

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia¹		Relevancia²		Claridad³		Sugerencias
	DIMENSION 4: OPERACIONES ECONOMICAS	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Conoce los importes totales que adeudan los clientes a la empresa.							
14	Posee conocimiento de las compras que realiza la empresa a crédito.							

15	El cumplimiento de los niveles de venta permitirá obtener mayor utilidad.							
16	Conoce las inversiones en activos que realiza la empresa.							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador: **Dr/ Mg:** _____ **DNI:** _____

Especialidad del validador: _____ **FECHA:** _____

Pertinencia (1): El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

Relevancia (2): El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

Claridad (3): Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la



ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo, PADILLA VENTO PATRICIA docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C - LIMA NORTE, revisor(a) de la tesis titulada **“MERMAS Y SU REGISTRO CONTABLE EN LAS EMPRESAS ENVASADORAS DE GLP DEL DISTRITO DE LURIGANCHO - CHOSICA, PERIODO 2017”**, de la estudiante **PALACIOS ARANGO PATRICIA**, constato que la investigación tiene un índice de similitud del 24% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lima, 18 de julio del 2018

Dra. Patricia Padilla Vento

Elaboró	Dirección de investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------