



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Las mermas anormales en la presentación de estados financieros
de la empresa Corporación Rócela SAC, 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORAS:

Agustin Zavaleta, Marita Emily (orcid.org/0000-0002-3443-5710)
Bautista Yupanqui, Amadita Sara (orcid.org/0000-0001-7643-0742)

ASESOR:

Mtro. Toledo Martínez, Juan Daniel (orcid.org/ 0000-0003-2906-9469)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

CHIMBOTE – PERÚ

2022

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación lo dedico a DIOS gracias a él he podido culminar mi carrera profesional, a mis padres María Zavaleta y Miguel Agustin por estar siempre conmigo brindándome su amor, sus consejos y apoyo incondicional, a mis hermanos, y a todas aquellas personas que depositaron su confianza en mí.

Agustin Zavaleta Marita Emily

Le dedicamos a Dios, porque cada mañana como el rocío caía en nuestras vidas guiándonos en sabiduría, por su gran apoyo incondicional a mis padres Pedro Bautista y Eulalia Yupanqui, lo cual los amó, a mis hermanos por su apoyo económico y moral que nos motivaron a concluir con éxito el informe de tesis.

Sara Bautista Yupanqui

Agradecimiento

Doy gracias a Dios por la vida y la salud que me da cada día, por acompañarme siempre a lo largo de mi carrera profesional, por ser antorcha y lumbrera a mi camino y por darme la sabiduría y fortaleza para poder lograr todos mis objetivos. A mi compañera y amiga Sara Bautista por motivarme siempre a salir adelante y gracias también al profesor Juan Daniel Toledo Martínez por todo el apoyo brindado durante el curso de titulación.

Agustin Zavaleta Marita Emily

Agradecer a Dios, por habernos acompañado y guiado en mi carrera profesional, siendo la fortaleza en mi debilidad, mi hermana Sonia con su apoyo moral, que fue el principal cimiento en mi vida profesional, estableciendo en mí las bases de responsabilidad y deseos de superación, mi compañera de tesis Marita, que me ha brindado su comprensión y el apoyo mutuo siendo un equipo de trabajo. Nuestro profesor Juan Toledo Martínez, por la confianza, apoyo y dedicación de tiempo que nos brindó durante el tiempo en mi tesis profesional, por habernos compartido sus conocimientos y sus enseñanzas.

Sara Bautista Yupanqui

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria	i
Agradecimiento.....	ii
Índice de Contenidos	iii
Índice de Tablas.....	iv
Resumen	v
Abstract.....	vi
I.INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III.METODOLOGÍA.....	13
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	13
3.2 Variables y operacionalización	14
3.3 Población, muestra y muestreo	14
3.4 Técnicas e instrumentos.....	16
3.5 Procedimientos	17
3.6 Métodos de análisis de datos.....	17
3.7 Aspectos éticos.....	18
IV. RESULTADOS.....	19
V. DISCUSIÓN	32
VI. CONCLUSIONES.....	35
VII. RECOMENDACIONES	36
REFERENCIAS	37
ANEXOS	41

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población de la empresa Corporación Rocela SAC.....	14
Tabla 2: Muestra de la empresa Corporación Rocela SAC.....	14
Tabla 3: Juicio de expertos	16
Tabla 4: Estado de Situación financiera año 2021	23
Tabla 5: Estado de Resultados año 2021	24
Tabla 6: Tratamiento contable de la merma Anormal.....	25

Resumen:

La presente investigación: Las mermas anormales en la presentación de estados financieros en la empresa Corporación Rócela SAC, tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia de mermas anormales en la presentación de estados financieros de la empresa Corporación Rocela SAC, 2021. En la Justificación Teórica; se utilizó definiciones y teorías de autores, así obtener el sustento en el desarrollo del estudio, conforme a la primera variable Merma Anormal y la segunda variable Estados Financieros; el tipo de investigación fue aplicada y se utilizó el enfoque cuantitativo, el diseño de investigación fue no experimental descriptivo-correlacional de corte transversal. Las técnicas e instrumentos utilizados fueron la guía de entrevista y el análisis documental, los cuales fueron validados por tres expertos. Los resultados obtenidos fueron que en el año 2021 la empresa tuvo mermas anormales por un valor de S/. 11208.30 las cuales no fueron consideradas en los estados financieros, por lo tanto, se concluyó que la incidencia de mermas anormales si afecta en la presentación en los estados financieros generando un incremento de gasto de venta s/11,208.30, una disminución en cálculo del I. Renta a s/4437.32 y en la utilidad neta a s/ 10,604.44, determinando que sus factores fueron la negligencia de personal y el sistema de transporte deficiente y se identificó que, en el tratamiento contable no se aplicó la NIC2 a las mercaderías dañadas por desconocimiento de la norma contable.

Palabras clave: Mermas anormales, estados financieros, transporte, negligencia de personal, tratamiento contable

Abstract

The present investigation: Abnormal shrinkage in the presentation of financial statements in the company Corporation Rocela SAC, had as general objective: To determine the incidence of abnormal shrinkage in the presentation of financial statements of the company Corporation Rocela SAC, 2021. In the Theoretical Justification; definitions and theories of authors were used, in order to obtain the support in the development of the study, according to the first variable Abnormal Shrinkage and the second variable Financial Statements; the type of research was applied and the quantitative approach was used, the research design was non-experimental descriptive-correlational cross-sectional. The techniques and instruments used were the interview guide and documentary analysis, which were validated by three experts. The results obtained were that in the year 2021 the company had abnormal shrinkage for a value of S/. 11208.30 which were not considered in the financial statements, therefore, it was concluded that the incidence of abnormal shrinkage does affect the presentation in the financial statements generating an increase in selling expenses s/11,208.30, a decrease in the calculation of the I. Income to s/4437.32 and in the net profit to s/ 10,604.44, determining that its factors were the negligence of personnel and the deficient transportation system and it was identified that, in the accounting treatment, IAS2 was not applied to the damaged merchandise due to lack of knowledge of the accounting standard.

Keywords: Abnormal shrinkage, financial statements, transportation, personnel negligence, accounting treatment.

I. INTRODUCCIÓN

En el sector económico, las empresas comerciales e industriales, se enfrentan frecuentemente a los problemas que se denomina como Mermas, desfavoreciendo económicamente a las entidades, que se origina durante el proceso de producción, y suministros, generando anualmente perdidas cuantitativas de billones de dólares.

Según la organización FAO(2019) en su informe “El estado de la alimentación y la agricultura 2019”, informa las pérdidas de alimentos que sucede a nivel mundial. Las mermas representan el 14% de alimentos del mundo, que se pierden en la comercialización y en la fase de producción que incurren en almacenamiento, el transporte hasta la distribución. Los desperdicios de alimentos afectan a la rentabilidad de las entidades, generando pérdidas a los productores y aumentando el costo al consumidor.

Según la revista SUSTAINABILITY(2021) indica que, en el Perú anualmente se pierden 12.8 millones de toneladas de alimentos, que representan el 47.6% debido a los problemas en las fases de producción. De acuerdo al estudio de indagación: “Cuantificación de las pérdidas y el desperdicio de alimentos en el Perú: un análisis del flujo básico a lo largo de la cadena de suministro de alimentos” se deduce que, el 53% de la pérdida, se origina en las fases de la producción agrícola que representan el 25% y procesamiento de empaque representan el 28%. Según el estudio indica que, posiblemente Perú está entre los países de América con alto índice de pérdidas y desperdicios de suministros. Esta realidad problemática que frecuentan a diario en nuestro país, se origina por las fases del proceso productivo, almacenamiento inadecuado y la falta de infraestructura en las carreteras.

Por lo tanto, se precisa que, la incidencia de mermas de alimentos acontece en el proceso de su comercialización o producción las cuales son desfavorables en los resultados de la entidad, como financieramente y económicamente

La empresa Corporación Rocela SAC, tiene como rubro económico la compra y venta de alimentos para consumo humano, que abastece al programa de

QALIWARMA alimentos, a las instituciones educativas del sector público, para los niños del grado de primaria.

Debido a la falta de infraestructura de las carreteras en zonas serranías, durante el transporte los alimentos llegan en mal estado a las instituciones educativas y los alimentos que llegan en mal estado son: leche evaporada, conservas de mollejititas, conservas de bofe de res, conserva carne pollo conserva de res, conservas de filete caballa y jurel, enlatado entero de anchoveta en aceite vegetal, conserva de pescado en salsa de tomate. Por otra parte, está la negligencia personal al momento de cargar y descargar la mercadería, ocasionan daños en los productos.

Respecto a estas pérdidas de productos dañados, conocidos como mermas anormales, no son registrados en los inventarios, en los libros contables, debido que no son aplicados conforme a la norma contable NIC2, siendo así, dichas existencias defectuosas no eran consideradas como gasto deducible para el cálculo del impuesto a la renta, llevando una información contablemente insuficiente, la cual se ve reflejada en los EE.FF, obteniendo resultados desfavorables en el ejercicio económico de la entidad, debido que no fueron aplicados conforme a NIC1.

Frente a lo anterior expuesto, se formuló el problema general: ¿Cómo inciden las mermas anormales en la presentación de los estados financieros de la empresa Corporación Rocela SAC, 2021?

Y los problemas específicos son: ¿Cuáles son los factores de las mermas anormales en las existencias y su incidencia en los Estados Financieros en la empresa Corporación Rocela SAC, año 2021? ¿Cuál es el tratamiento contable y su incidencia en los estados financieros en la empresa Corporación Rocela SAC, año 2021?

En la empresa materia de estudio, se justificó con los siguientes 3 criterios como, teórico, práctica y metodológico. En la Justificación Teórica; se utilizó definiciones y teorías de autores, así obtener el sustento en el desarrollo del estudio, conforme a la primera variable Merma Anormal y la segunda variable Estados Financieros. En la justificación práctica: los resultados de la investigación se recomendarán que el gerente, contador y almacenero tomen

en cuenta la investigación y establezcan ciertas políticas y procedimientos para solucionar el problema que se está planteando en la investigación. También servirá que otros autores tomen nuestro trabajo para otras investigaciones futuras. Y en la justificación metodológica; fue de tipo básica, se empleó métodos y técnicas, para profundizar los conceptos y el estudio de los hechos, se aplicó la investigación descriptivo correlacional, con enfoque mixto para la medición de hipótesis.

El objetivo principal de la indagación a desarrollar fue: Determinar la incidencia de mermas anormales en la presentación de estados financieros de la empresa Corporación Rocela SAC, 2021. Y los objetivos específicos son: Determinar los factores de las mermas anormales en las existencias y su incidencia en los estados financieros en la empresa Corporación Rocela SAC, año 2021; Identificar el tratamiento contable y su incidencia en los estados financieros en la empresa Corporación Rócela SAC, año 2021.

Se obtuvo como resultado que la confirmación de la hipótesis general planteada: Existe la incidencia de mermas anormales en la presentación de estados financieros de la empresa Corporación Rócela SAC, 2021.

Y la hipótesis Específicos son: H1: Se determina los factores de las mermas anormales en las existencias y su incidencia en los estados financieros en la empresa Corporación Rocela SAC, año 2021. H2: Se Identifica el tratamiento contable y su incidencia en los estados financieros en la empresa Corporación RócelaSAC,año2021.

II. MARCO TEÓRICO

En este marco la indagación sustenta los antecedentes internacionales:

Según Carbajal (2017), en su tesis titulada: “Análisis de la NIC 2 en el inventario de la empresa el Gran Remate Gardosgran S.A, de la ciudad Esmeralda – Ecuador. En el enfoque de la indagación se utilizó la metodología cualitativa, a través de un estudio descriptivo y las técnicas aplicadas fueron la entrevista. Y como muestra fue un total de 2 empleados de la entidad el Gerente y la Contadora. En su tesis concluye que; por la falta de conocimiento, no aplicaron a cabalidad la NIC 2 Inventarios para el control de las mercaderías, donde separaron de forma inadecuada las funciones, que incide negativamente la deficiencia en la supervisión y el control al realizar las constataciones físicas, generándose una información insuficiente en el valor real de los inventarios, afectando la situación de la entidad de manera onerosa.

Según Hurtado (2019) en su tesis titulada: Aplicación de la NIC 2 Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa PAN-AMERICANA C.A, de la ciudad de Guayaquil-Ecuador. En la indagación se empleó, la metodología Quali-Cuantitativa de tipo descriptivo, tuvo como base un conjunto de técnicas y procedimientos la entrevista y el cuestionario. Y la población constituida por 37 empleados y como muestra 7 empleados en el área Logística (2), contabilidad, Dpto. Compras, Ventas y 2 expertos externos. En su tesis sostiene que, la falta de control y supervisión en el área logística, han ocasionada que las existencias se encuentran dañadas y obsoletos, ocasionando la insatisfacción a los clientes, realizando devoluciones de mercaderías, esto ha perjudicado la rentabilidad de la empresa, ya que se invierte en el transporte y horas extras para el cumplimiento en los pedidos de sus clientes.

Por su parte, Solis (2018) en su tesis titulada: Análisis Contable del manejo de desperdicios en el Proceso Productivo de la Empresa Industrial Maran, de la ciudad Ambato-Ecuador. En el enfoque de la metodología se utilizó mixto, tuvo como base fundamental en teorías y análisis documental. Y respecto a la técnica se utilizó la entrevista al gerente y la contadora; se elaboró el cuestionario a los trabajadores del área de producción. En su tesis señala que, debido a las existencias de desmedros y unidades dañadas, se relacionan con el control de

mercaderías y mermas generando el aumento de costo venta en las entidades de producción, las mermas se contabilizaron y registraron en el reporte de incidencia, así tomar buenas decisiones en el control de existencias

Así mismo Orellana & Febre (2020) en su tesis titulada: Tratamiento contable de las mermas en la empresa Ferro Stell S.A e impacto en los Estados Financieros, de la ciudad de Guayaquil. En el enfoque de la investigación, se aplicó la metodología Cuali-Cuantitativa y tipo descriptiva, se desarrollará de diseño no experimental. Respecto a las técnicas e instrumentos emplearon, encuesta y cuestionario. En su tesis sostiene que, la deficiencia de control en las mermas se obtuvo una información insuficiente contable, debido a la falta de conocimiento, no se registraban las existencias de mermas producidas y deteriorización de la materia prima, la misma situación se refleja en contabilizar de los impuestos diferidos, afectando a resultados de los EE. FF, dicha información no reflejaba razonablemente la salud financiera de la entidad

A nivel nacional tenemos a Tavera (2018) en su tesis titulada: Influencia de la merma en la determinación del costo de producción en una empresa industrial, de la ciudad de Lima. En la indagación, se usó la metodología cualitativa-descriptiva. Y se utilizó como técnicas: análisis documental y entrevistas a la gerencia, al contador e ingenieros de laboratorio. En su tesis concluye que la influencia de mermas en la empresa, es por causa de no haber empleado un método adecuado para la determinación de las mermas, es por eso que la entidad ha sido afectada, por la influencia de mermas en el costo de producción, generando costos elevados y que no sean competitivos en el mercado, afectando la rentabilidad y producción en la entidad.

Por su parte, Espinoza (2018) en su tesis titulada: Mermas y su relación con los estados financieros en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, de la ciudad de Lima. En la indagación, se empleó un enfoque cualitativo y descriptivo-correlacional, en la técnica se usará la encuesta. Se aplicó en la muestra la metodología probabilístico-estratificado. En su tesis precisa que, las mermas se originan en diferentes fases de producción de la industria, ocasionando pérdidas físicas, y la mayoría de las situaciones son generados por

la negligencia del personal. La aplicación del tratamiento contable-tributario de mermas y el cumplimiento de la normatividad conforme al reglamento del IR, nos permitirá tomar decisiones, de las mermas sean consideradas como costo de producción o egreso deducible en los EE. FF del ejercicio económico de la entidad.

Así mismo, Cercado (2019) en su tesis titulada: Metodología de sustentación de mermas para optimizar el impuesto a la renta de Peruana del Arroz SAC, de la ciudad de Lambayeque. En la investigación se aplicó la metodología cuantitativa y tipo descriptivo, de diseño no experimental. Y se usó como técnica análisis documental. En su tesis sostiene que, en el proceso productivo del arroz pilado, durante su proceso de operatividad productiva se generaron las incidencias de mermas, que ha afectado a los resultados del ejercicio económico de la entidad y sin embargo, no aplicaron la contabilización de mermas en los registros contables de la entidad. Y esto ha ocasionado de tener una información no verídica a las utilidades, afectando los resultados de los EE. FF de la entidad.

Según Flores (2017) en su tesis titulada: Influencia de la Norma internacional de la contabilidad: Presentación de Estados financieros en la situación económica y financiera de la empresa Contreras La Solución SAC del periodo 2013 al 2016, de la ciudad de Chimbote. En el enfoque de la investigación fue tipo descriptivo longitudinal. Empleando como técnica análisis documental y encuesta. En su tesis señala que, la elaboración y la preparación de EE. FF de acuerdo a la NIC1, tiene gran importancia en el análisis real de la situación financieramente y económicamente de la entidad, que ha permitido valorar si el comportamiento de la entidad, tuvo crecimiento o decrecimiento durante el ejercicio económico, de acuerdo a sus resultados del ejercicio nos ayudara tomar buenas decisiones para la entidad.

De igual manera Aquino & Mamani (2019) en su tesis titulada: Mermas y Desmedros y su incidencia en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las Empresas del Sector Avícola, de la ciudad de Lima. En la investigación se utilizó metodología cualitativa-cuantitativa, de tipo descriptivo. Y como muestra quedo conformada 2 empleados especialistas en el área

tributación y financiero. En su tesis sostiene que, en los EE. FF la incidencia de mermas y la implicancia tributaria del IR influyen en los resultados de los estados financieros en las entidades de cualquier giro de negocio y de acuerdo al reglamento IR decretado por SUNAT, no se habían aplicado correctamente, el tratamiento contable en las mermas y del IR, obteniendo resultados negativos en los EE. FF; y la directiva desconocía los problemas de incidencias de los EE. FF, afectando a los resultados del ejercicio económico de la entidad.

Respecto a las teorías vinculadas al tema, se define a la primera variable MERMAS, según el enfoque de la investigación, descansa en el Reglamento de la ley IR 21° inciso c) sostiene, que la merma es la disminución física en el peso y la cantidad de mercaderías originadas por los factores de su propia naturaleza o mediante en la fase de producción.

- Para la deducción de mermas, se deberá sustentar un informe técnico, realizado por un profesional calificado e independiente y de colegiatura.
- Así, mismo en el informe, contiene técnicas y evidencias suficientes, donde sustentan la determinación las mermas.
- Si, el contribuyente no cumple con dichos requisitos, no será aceptada para la deducción de la merma.

Así, la norma (NIC 2) **Inventarios**, tiene la finalidad determinar el tratamiento de contable de las mercaderías, que deben ser reconocidos como activo, y luego diferir los ingresos hasta su reconocimiento. Que posteriormente se determinarán como costo o gasto, se incluirán los ajustes que disminuyen en el valor libros, que reflejaran en el valor neto de realización.

En la medición de existencias se aplicará conforme al resultado que sea menor, como costo o Valor Neto de Realización: Costo inventarios, Costo de adquisición, Costo de transformación y otros costos. Esta norma NIC 2, está relacionada con las mermas de la entidad, debido a la normatividad contable tiene la relación a las existencias y la determinación del costeo que refleja la valuación de los inventarios.

Según Ferrer (2010), en la revista publicada Actualidad Empresarial: define que, la merma es pérdida física del valor de las mercaderías, originadas por las causas de su naturaleza (fecha de caducidad, transporte, las muestras, etc.) y también es causado durante el proceso de proceso de producción. Las clases de mermas son: i) Proceso Comercial: Es la pérdida física que se origina en todo negocio de comercialización, que inciden en el transporte, almacenamiento y en la distribución de bienes, por ejemplo, la pérdida de unidades en los productos de consumo que ocurren en el almacenamiento y en el transporte de productos. ii) Proceso Productivo: Es la pérdida física de las existencias, que se originan en la fase de producción del sector industrial, por ejemplo, la pérdida de unidades en las unidades en las frutas por la descomposición del tiempo y en la fase producción, del sector industrial de conservas.

Según Zuta (2017), en la revista publicada Lidera, define la clasificación en las mermas: i) Mermas que se venden: Son las existencias obtenidas durante en la fase de producción, como los subproductos, desechos y desperdicios, relacionado con la cuenta contable 22. La valoración de estos bienes, será vendida independientemente, así obtendrá recuperar el costo incurrido. ii) Mermas que no se venden: Son las existencias que son dañadas en forma inevitable, que inciden en todo negocio de comercialización, que incrementan al costo unitario de las existencias. En las respectivas situaciones de mermas mencionadas, se registrarán contablemente como gastos, para que sean reconocida como egreso tributario, deben cumplir con los requisitos establecidos de acuerdo a la normatividad tributaria.

En la dimensión de las existencias según Vanesa (2019) menciona que son bienes disponibles almacenables que adquiere la empresa, con la finalidad de incorporar en el proceso comercial, donde las mercaderías son vendidas a sus clientes y en el proceso productivo son los bienes de materia prima, donde las mercaderías se obtienen a través de su transformación como producto terminados.

Y como primer indicador tenemos el transporte según Calderon (2016) menciona que, es un servicio importante a las entidades, hacia a los proveedores y clientes, permitiendo movilizar los productos desde su lugar de partida hasta su lugar destino, siendo un elemento muy primordial en la actividad logística, pero

si no tienen un buen sistema transporte pueden sufrir algunos daños en las mercaderías durante el transporte, los productos llegan en malas condiciones y la entrega de productos fuera de plazo establecido, generando incomodidad e insatisfacción a los clientes.

Y segundo indicador la negligencia de personal según Trujillo (2020) menciona que, es el comportamiento inadecuado que no tiene cuidado en el cumplimiento de una situación u obligación.

Y en la segunda dimensión es el tratamiento contable, según Cordova & Gonzales (2017): Precisan que, el tratamiento contable que se aplicaría a las mermas anormales desperdicio de materiales, se excluye del costo de las existencias, y serán calificados como *egresos*.

Y como primer indicador Registro y procedimientos contables, según Pérez & Gardey (2021) indica también denominado asiento contable, para registrar la información de movimiento económico se registran en los libros contables.

Y segundo indicador norma contable según Alarcon (2021) sostiene que son un conjunto de normas que se emplea en la presentación de los estados financieros de las entidades.

Y tercer indicador gasto deducible según la fuente de la SUNAT, precisa que el monto del gasto deducirá a los ingresos obtenidos, obteniendo menor impuesto a cancelar o de lo contrario obtendrá saldo a favor al contribuyente.

También señalan que, el tratamiento tributario de acuerdo al Reglamento de la ley del IR artíc. 21 inciso c), indica que la merma, es la disminución física en valoración de mercaderías ocasionada por su naturaleza o en la fase productiva. Para deducir la merma en el pago del IR, de acuerdo lo aprobado por SUNAT (2013) se sustentará un informe técnico por un profesional de colegiatura e independiente y calificado. En el informe, se reflejará una información relevante, mediante métodos y evidencias suficiente. Si el contribuyente no cumple con los requisitos, no se aceptará la deducción de merma como gasto deducible.

A si mismo se tiene la segunda variable de Estados financieros, conforme a la Norma Contable (NIC1, 2004) Presentación de Estados Financieros, establece

como base fundamental la elaboración, presentación, de EE. FF y que sean comparables del ejercicio económico actual con los periodos anteriores, constituyendo una estructura financieramente y económicamente de la entidad. Con la finalidad, de suministrar la información financiera y flujos de liquidez en el rendimiento económico de la entidad. Y medir el resultado del administrador realizado en su gestión de los bienes que fueron otorgados.

Los componentes de los EE. FF son los siguientes: i) Estado de Resultados: Consiste en brindar la información de las pérdidas y ganancias del ejercicio económico. ii) Estado de Cambio en el patrimonio: Consiste en mostrar la información de las variaciones de los elementos del patrimonio que se realizan durante del ejercicio. iii) Estado Situación Financiera: Consiste en revelar la información del activo, pasivo y patrimonio del rendimiento general económicamente y financieramente de la entidad. iv) Estado de Flujo efectivo: Consiste en proporcionar la información del funcionamiento del manejo de liquidez de la entidad. v) Notas de los EE. FF: Consiste en mostrar la información financiera de los EE. FF, aplicadas NIC1, con el cumplimiento de las disposiciones legales del ámbito tributario.

Entre las dimensiones de los EE. FF, según la Norma contable NIC1 son las siguientes: La primera dimensión del *Estado Situación Financiera*, según Catacora (2012) publicado en su libro Red contable, menciona que el estado de situación Financiera, refleja la información que posee la empresa sus activos, pasivos y patrimonio su situación económica de la entidad durante un periodo económico determinado. Según la norma contable NIC1, tenemos los siguientes indicadores: Como primer indicador tenemos el Activo: comprenden todos los bienes que posee la entidad que desempeñara en sus actividades operativas se dividen en dos grupos activo corriente y activo no corriente. Segundo indicador el Pasivo: comprenden todas las obligaciones que la entidad contrae con sus proveedores para realizar sus actividades de comercialización y también se clasifica en pasivo corriente y pasivo no corriente. Tercer indicador el Patrimonio: Se constituye por el capital de la entidad, conformado por aportaciones de bienes o monetaria por los socios, las reservas y de acuerdo a los ingresos incrementará el margen de sus utilidades y disminuirá de acuerdo a sus gastos, todo equivale al valor que posee de la entidad

Y la segunda dimensión, el Estado de resultados, según Castro (2021) menciona que, el estado de resultados también denominado como estado de ganancia y pérdida, consiste en informar la situación financiera de los ingresos, costos y gastos que se realizan conforme a sus actividades y de acuerdo a los resultados determinaran si la empresa ha generado la utilidad o pérdida durante el periodo económico.

Y sus principales indicadores son los siguientes: i) Ventas: Son los ingresos obtenidos por la entidad y es el primer elemento que está registrado en la estructura del estado de resultado. ii) Costo de ventas: consiste en el costo de cada producto que se ha vendido. iii) Utilidad o margen bruto: Es la diferencia de las ventas obtenidas y el costo de ventas. iv) Gastos de operación: Se incluyen todos los gastos que se desarrolla en sus respectivas actividades en la empresa. v) Utilidad de operación: Es el resultado que se ha obtenido de sus actividades de la diferencia entre las depreciaciones, amortizaciones y la utilidad sobre flujo reflejando la ganancia o pérdida en la entidad. vi) Gastos e ingresos financieros: Se refiere a los ingresos y gastos que están relacionados con entidades financieras, como el pago de interés obtenido por un préstamo bancario. vii) utilidad antes de impuestos: Se refiere a la diferencia de la utilidad operativa y los compromisos financieros que de acuerdo a los resultados posteriormente realizaran el cálculo del impuesto. viii) impuesto a la renta: Es el tributo que se aplica a las utilidades de la entidad que deberá pagar el impuesto a la SUNAT y ix) utilidad neta: Es el resultado final donde determinara si la empresa ha obtenido utilidad o pérdida durante el ejercicio económico.

Según Uriarte(2020) define las características en los EE. FF son las siguientes: Comprensibilidad. – Proporcionar la información de manera entendible al usuario. Relevancia. - La información debe ser de gran importancia y fundamental en la toma decisiones. Confiabilidad. - La información no debe tener errores, debe ser imparcial, veraz y razonable, para brindar la información a los usuarios. Comparabilidad. - La información debe ser comparada con periodos anteriores del ejercicio y presentada conforme a las NIC1. Pertenencia. - La información deber ser satisfactoria para el alcance de las necesidades de los usuarios. Imparcialidad. - Se preparará los EE. FF conforme a la normatividad

contable (PCGA). Normatividad. - la información de las cuentas del balance y EE. FF deben, estar ordenados de acuerdo a las normas contables (PCGA).

Según Perez(2018) señala, los siguientes objetivos: i) aplicar como base fundamental en la elaboración y presentación de los EE. FF, la comparación con periodos anteriores y con entidades diferentes. ii) Medir el desempeño financiero en la entidad. iii) Realizar la valorización precisa de la rentabilidad económica, de la entidad. iv) Lograr un mejor conocimiento para establecer la repartición de los dividendos. vi) Valorar los flujos de efectivo para ejecutar proyecciones de ingresos.

Según Castro(2021) señala la importancia de EE. FF: i) Los EE. FF son la herramienta fundamental en la situación económicamente y financieramente de la entidad. ii) Los EE. FF son muy importantes en la toma de decisiones, porque se valorará el rendimiento de la entidad. iii) Los EE. FF relevantes, porque nos permite brindar la información de los resultados de manera razonable y confiable del ejercicio.

Las etapas en los EE. FF son las siguientes: Preparación: En la primera etapa, se realiza la elaboración de toda la información obtenida, para la evaluación del rendimiento económicamente y financieramente en la empresa, así evitar errores en las decisiones. Presentación: En la segunda etapa, se realiza la presentación de la información, que deben ser comparables con periodos anteriores del ejercicio económico conforme a las normas y políticas contables. Interpretación: En la tercera etapa, se concluye con el análisis de los Estados Financieros, de las operaciones económicas; para establecer las mejores estimaciones sobre el rendimiento y los resultados futuros de la entidad.

III.METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

El estudio de indagación fue de tipo básica, empleándose métodos y técnicas, para profundizar los conceptos o teorías y el estudio de los fenómenos o los hechos y se utilizó un enfoque mixto para la medición de hipótesis. CONCYTEC (2018)

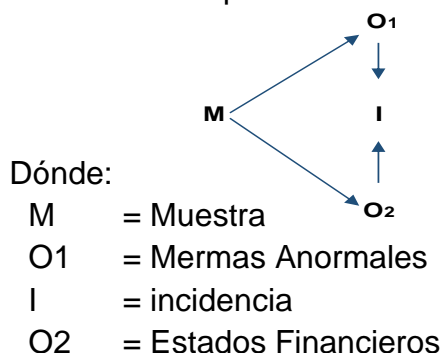
Según Baena(2014) la investigación básica denominada pura, menciona que es el estudio en descubrir nuevos aportes de conocimientos y está basado en teorías y leyes profundizando en conocimiento para el apoyo del estudio de la investigación. Asimismo, Hernandez et al. (2010) menciona, la indagación básica tiene la finalidad de realizar conocimientos y teorías.

En el enfoque mixto indicaron Sampieri(2014) menciona, que es una combinación de datos empíricos y teóricos de materia de estudio de la investigación incluyendo la recopilación y el análisis de datos Cualicuantitativo, para el desarrollo de la información obtenida del fenómeno en estudio. Así mismo Chen (2006) indica que el enfoque mixto es el conjunto sistemático de los métodos cuantitativos y cualitativos en un solo estudio.

Diseño de la investigación

Asimismo, Hernandez et al. (2014) mencionó, en el diseño no experimental, no realizan manipulación de variables y descriptivo-correlacional mediante la observación y transversal para la recopilación de datos, se aplicará durante un periodo determinado y una población. A continuación, tenemos el esquema:

Gráfico N°1: Esquema del estudio



3.2 Variables y operacionalización

Variable I: Mermas Anormal

Definición Conceptual: Consiste, en la pérdida física del valor de mercaderías, que son originadas después del proceso productivo, ocasionadas mediante la negligencia personal, transporte, almacenamiento inapropiado de las existencias, etc. Ferrer (2010)

Definición Operacional: Las mermas anormales son ocasionadas durante el transporte y la negligencia personal perdiendo su valor en el mercado. Y se midió mediante la entrevista y análisis documental, conforme a sus dimensiones e indicadores.

Indicadores: Transporte, negligencia del personal, Registro y procedimientos contables, Normas Contables, Gastos deducibles.

Escala de medición: Nominal

Variable Dependiente II: Estados Financieros.

Definición Conceptual: Es un conjunto de informes que, da a conocer la situación real de la entidad, económicamente y financieramente, con el propósito de tomar decisiones de acuerdo a los análisis del ejercicio económico, publicada en su libro Contabilidad I Rivero Ponce de Leon(2014)

Definición Operacional: Los estados financieros, son una herramienta fundamental, en la valoración del rendimiento económico y financiero, de acuerdo a los resultados la gerencia puede tomar decisiones futuras para la empresa. Y se midió mediante la entrevista y análisis documental, conforme a sus dimensiones e indicadores.

Indicadores: Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos, Costo de Ventas, Gastos, utilidad bruta, impuesto a la renta y utilidad del ejercicio.

Escala de medición: Razón.

3.3 Población, muestra y muestreo

Población

Según Hernandez & Mendoza(2018) indica que está conformada por el total de individuos, que representan una población.

Y se consideró a la empresa Corporación Rocela SAC, del año 2021, constituida por 10 trabajadores.

Tabla 1:

Población de la empresa Corporación Rocela SAC

CARGO U OCUPACION	N° PERSONAS
Gerente	1
Contador	1
Administrador	1
Almacenero	1
Cajera	1
Conductor	1
Descargador Mercaderías	3
Personal Limpieza	1
TOTAL POBLACION	10

Nota: Base datos de la empresa

Criterios de Inclusión

Se incluyó al personal, que está directamente relacionado con las variables, como son el gerente, contador y el almacenero haciendo un total de 3 colaboradores.

Criterios de Exclusión

Se excluyó al personal que no está relacionada directamente con la investigación como son el personal de limpieza, cajera, chofer, personal que descarga la mercadería.

Muestra

Siendo una población muy reducida, se consideró 3 colaboradores de la empresa, gerente, contador, el encargado almacén, relacionado con las variables, registros auxiliares que corresponden a la incidencia de Mermas y Estados Financieros del año 2021.

Tabla 2

Muestra de la empresa Corporación Rocela SAC

CARGO U OCUPACION	N° PERSONAS
Gerente	1
Contador	1
Almacenero	1
TOTAL MUESTRA	3

Nota: Base datos de la empresa

Muestreo

Según Cuesta (2009) indica en el muestreo no probabilístico, es el recogimiento de muestras de individuos seleccionados de la población. Asimismo, Sampieri(2014) afirma que, la muestra no probabilística, es la

elección de un subconjunto de participantes que están relacionadas en los criterios del estudio de la indagación.

Se aplicó el muestreo no probabilístico por conveniencia, seleccionando al personal relacionados con las variables, que son considerados de gran importancia en la participación para la indagación.

Unidades de Análisis: Fueron 3 trabajadores de la entidad: Gerente, contador, almacenero.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos Técnica

Técnicas: Se utilizaron las respectivas técnicas:

Entrevista: Según Valderrama (2016) indica, es una técnica que se realiza mediante la comunicación entre dos personas, de manera verbal y personalizada, con un conjunto de preguntas para diversos temas de interés, con la finalidad de acumular respuestas objetivas, captando las opiniones y facilitando una determinada información. Asimismo, Arias (2006) afirma que, la entrevista es el dialogo definido de algún tema entre dos personas, basado en una serie de interrogantes.

Análisis Documental: Según Arias(2012); Es una técnica, que realiza la búsqueda de recuperar, analizar e interpretar la información obtenida de registros y documentos, de manera ordenada y de forma verídica

De acuerdo a las fuentes de documentación, se recogió información de reportes contables y financieros, para la determinar las incidencias de mermas.

Instrumentos: Se aplicó como instrumentos en la investigación:

Guía de entrevista: se aplicó a la gerencia, contador y personal encargado del área del almacén, recogiendo las respuestas relevantes en el estudio de la investigación. Se utilizó para medir la variable independiente Merma Anormal en relación en las dimensiones e indicadores en materia de estudio.

Guía de análisis Documental: Se aplicó para para determinar y analizar la variable dependiente Estados Financieros de la empresa Corporación Rocela SAC año 2021, en los registros de la situación económica y financiera.

Validez:

Según Hernández (2014): Es la medición del instrumento que mide el grado del valor y la importancia de las variables.

Estuvo sujeta por el método de 3 expertos para su respectiva el grado de validación, quienes se encargaron de evaluar el contenido obteniendo el grado de calificación APLICABLE.

Tabla 3

Juicio de expertos

EXPERTOS	CALIFICACIÓN	INSTRUMENTOS
Dr. Luis Fernando Espejo Chacón	Aplicable	
Dr. Luis Eduardo Herrera Gil	Aplicable	Guía de Entrevista
Lic. Magaly Gonzales Bamberger	Aplicable	

Nota: Elaboración propia

3.5 Procedimientos

En el procesamiento de datos, se envió una carta de autorización, para recoger información y aplicación de la entrevista, luego de ser aceptada la carta, se estableció una fecha indicada para realizar dicha actividad.

Aplicándose los instrumentos para cada variable, que fueron validados a criterio de expertos, como primer instrumento se elaboró la guía entrevista procesando y analizando la información estadística descriptiva y en el segundo instrumento guía de análisis documental, para obtener la información relevante, que corresponderá a los objetivos específicos planteados en la indagación, para luego contrastar la hipótesis y así obtener las conclusiones y recomendaciones, para estos fines.

3.6 Métodos de análisis de datos

Después de haber obtenido la información necesaria a través de las opiniones recogidas en la entrevista de las personas responsables. por medio de los instrumentos diseñados y referidos a la incidencia de mermas anormales en la presentación de los estados financieros, se desarrolló análisis descriptivo; para la información obtenida a través de la entrevista, se

aplicó Microsoft Word como procesador de texto para el ordenamiento de la información recolectada y para la guía de análisis documental se empleó el programa Excel para la información contable y financiera

3.7 Aspectos éticos

La presente indagación se realizó, conforme a los principios éticos, respetando la confidencialidad en la información de los participantes y se aplicó la originalidad del Turnitin, para reducir el índice de similitud de la información, como también el consentimiento informado que se comunicará de la incidencia de mermas anormales y los EE.FF. Así, mismo se respetó la información de fuentes obtenidas auténticas y confidenciales que se aplicó en los instrumentos, derechos del autor utilizando el formato de la séptima edición APA y siguiendo los lineamientos de la normatividad de la Universidad César Vallejo.

IV. RESULTADOS

Resultados de la guía de entrevista:

Variable independiente - Mermas Anormales.

La entrevista realizada se aplicó al gerente, contador y almacenero de la empresa Corporación Rócela SAC, 2021, con la finalidad de recopilar la información necesaria de las incidencias ocasionadas en las existencias durante el transporte, negligencia personal y la aplicación del tratamiento contable respecto a las mercaderías dañadas.

OBJETIVO ESPECÍFICO 1: Determinar los factores de las mermas en las existencias y su incidencia en los estados financieros, en la empresa Corporación Rócela SAC, año 2021

DIMENSIÓN 1: Existencias

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de transporte adecuado para el traslado de las existencias?

El gerente manifestó, que el sistema de transporte con el cual contamos no es adecuado, por eso implementaremos mejorar en el sistema de traslado de mercaderías. Respecto al contador indicó, que el sistema de transporte es deficiente, porque carece de material de embalaje para los productos llegando hasta su lugar de destino en mal estado, que son los centros educativos de la parte sierra del departamento de Áncash. Por lo tanto, el almacenero precisó que, es deficiente el sistema de transporte, para el traslado de las mercaderías porque no cuentan con suficiente material de embalaje llegando dañados los productos de conservas y enlatado a los colegios y son trasladados por unidad de transporte en camión.

Interpretación:

Según los resultados de la guía de entrevista, los entrevistados indicaron que el sistema de transporte es deficiente para el traslado de las mercaderías hasta su lugar de destino que son los centros educativos de

la parte sierra del departamento de Áncash, no cuentan con suficiente material de embalaje para todos los productos.

2. ¿Considera que las vías de acceso que se utiliza para el transporte de los productos se encuentran en buen estado?

El gerente manifestó que, no se encuentran en buen estado, muchas de las vías de acceso se encuentran dañadas debido a la falta de infraestructura. Respecto al contador indicó que, no se encuentran en un buen estado las vías de acceso debido que se encuentran sin asfalto y dañadas por las lluvias, y con muchos baches. Y el almacenero precisó que, las vías de acceso están en muy mal estado, presentando muchas dificultades para el transporte de la mercadería, ocasionando que las mercaderías lleguen defectuosas y dañadas.

Interpretación:

Según los resultados de la guía de entrevista, precisaron que las vías de acceso que se utilizan para el transporte se encuentran en mal estado debido a la falta de infraestructura y dañadas por las lluvias ocasionando que muchas de las mercaderías lleguen dañadas y defectuosas para su respectiva entrega.

3. ¿Sabe usted cuales son las mercaderías que más daño sufren durante su transporte a los centros educativos?

El gerente precisó que, los productos que más daños sufren son: la leche en lata, las conservas de pescado, conservas de carne res, conserva de carne de pollo. Respecto al contador mencionó que, las mercaderías que más daños sufren en el transporte son los siguientes: la leche evaporada, conservas carne de pollo, conserva de carne res, filete de jurel y caballa. Y el almacenero indicó que, los productos son: leche evaporada, conserva de mollejititas, conserva de bofe de res, conserva de carne de pollo, conserva de carne de res, conserva de pescado en salsa tomate, filete de caballa en aceite vegetal, filete de jurel en aceite vegetal y entero de anchoveta aceite

Interpretación:

Según los resultados de la guía de entrevista, los entrevistados indicaron que las mercaderías que más daños sufren durante su traslado hacia las instituciones educativas, son los productos enlatados como son: leche evaporada, conservas de carne de res, conserva de carne pollo, las conservas de pescado.

4. ¿Cómo se registra, las mercaderías que están dañadas para su posterior destino?

El gerente mencionó que las mercaderías dañadas son registradas en el registro auxiliar como mercadería dañada por transporte y tales productos defectuosos se registran para tener conocimiento. El contador indicó existencias dañadas se encuentran en almacén, en cuanto a su posterior destino no son registrados contablemente. Mientras que el almacenero precisó que las mercaderías dañadas, se registra en el registro auxiliar para tener un conocimiento de cuantas unidades de productos han sido dañadas y en cuanto están valorizadas dichas mercaderías, se encuentran en el almacén y no se registran contablemente, porque son productos dañados

Interpretación:

Según los resultados de la guía de entrevista los entrevistados indicaron que las mercaderías dañadas son registradas en el registro auxiliar como mercadería dañadas solamente para tener conocimiento de la cantidad de productos que han sido dañadas, dichas mercaderías se encuentran en almacén y en cuanto para su posterior destino no son aplicadas en el tratamiento contable de los inventarios.

5. ¿Conoce usted cuanto es el valor de los daños generados en las existencias por el transporte durante el año?

El gerente mencionó que el valor de mercaderías defectuosas por transporte durante el año llega a un aproximado de Ocho mil seiscientos cinco soles. El contador indicó que los productos dañados durante el transporte ascienden a un valor aproximado de Ocho mil seiscientos y cinco soles. El almacenero mencionó que el valor de los productos defectuosos ocasionado por el transporte, según mi registro auxiliar asciende Ocho mil seiscientos y cinco soles (8,605. 30)

Interpretación:

Según resultados de la guía de entrevista, los entrevistados mencionaron que, el valor de las mercaderías defectuosas generadas durante el transporte, según sus registros auxiliares del almacenero ascienden al valor anual de S/. 8,605.30 soles.

6. ¿El personal encargado de la distribución de las existencias está debidamente capacitado?

El gerente precisó que los estibadores no son capacitados en la carga y descarga de los productos, porque no trabajan de manera estable. El contador mencionó que los trabajadores de distribución de productos no son capacitados en la carga y descarga de mercaderías debido que trabajan 3 días durante al mes. El almacenero mencionó que el personal de distribución de mercaderías, no son capacitados debidamente, para la carga y descarga de los productos es por ello que ocasionando daños y su trabajo es eventual distribuyéndose las mercaderías tres veces al mes.

Interpretación:

Según los resultados de la guía de entrevista, los entrevistados respondieron que el personal encargado de la distribución de las mercaderías, no están debidamente capacitados en la carga y descarga de mercadería ocasionando daños en los productos, siendo trabajadores eventuales que trabajan tres días durante el mes.

7. ¿Considera que el personal tiene cuidado al momento de cargar y descargar la mercadería?

El gerente mencionó la carga y descarga de mercaderías se realiza por avance, por eso el personal si avanzan más en el trabajo les conviene es por ello que no tienen cuidado con las mercaderías ocasionado daños. El contador mencionó que el personal no tiene cuidado al momento de cargar y descargar la mercadería, debido a sus servicios de mano de obra que se realiza por avance, mientras más avanzan en el trabajo mayor beneficio económico obtienen. El almacenero indicó que los trabajadores no tienen cuidado, debido que su trabajo es por tarea es decir por avance, ellos por avanzar con el trabajo lanzan las mercaderías, ocasionando daños en los productos.

Interpretación:

Según los resultados de la guía de entrevista, los entrevistados precisaron, que el personal no tiene cuidado al momento de cargar y descargar la mercadería, debido a sus servicios de mano de obra que se realiza por avance, por eso los trabajadores por avanzar con el trabajo lanzan las mercaderías, ocasionando daños en los productos.

8. ¿Se cuenta con algún registro de control sobre los daños de las existencias ocasionados por negligencia de personal?

El gerente indicó que, por las existencias dañadas por negligencia del personal, se tiene un registro auxiliar para tener conocimiento. El contador mencionó que existe un registro auxiliar de productos defectuosos ocasionados por la negligencia del personal. Mientras que el almacenero precisó que los productos dañados se registran, en el registro auxiliar para tener conocimiento de las mercaderías que fueron dañadas por la negligencia del trabajador.

Interpretación:

Según los resultados de la guía de entrevista, los entrevistados mencionaron que, existe un registro auxiliar de los productos dañados por negligencia del personal, y únicamente para tener conocimiento de la cantidad de mercaderías defectuosas.

9. ¿Cuál es el destino que se le da a las existencias que sufren daños por negligencia personal?

El gerente mencionó que los productos dañados, se quedan en el almacén. Respecto al contador, indicó que las existencias dañadas por el personal, son registrados en el registro auxiliar, pero no se registran contablemente, por la misma situación que se encuentran dañadas. El almacenero indicó que las mercaderías dañadas, se registran en un registro auxiliar y en el reporte de Kardex son registradas como mercaderías en buen estado, porque dichas mercaderías se quedan almacenadas.

Interpretación:

Según los resultados de la guía de entrevista, los entrevistados indicaron que, el destino de las existencias que han sido dañadas se queda en almacén, dichas mercaderías no se registraban contablemente, por la misma situación que se encuentran defectuosas.

10. ¿Qué productos son los que sufren más daños por causa de negligencia del personal?

El gerente precisó que los productos que más daño sufren por el personal son las conservas de diferentes especialidades como son: conservas de pescado, de carne res y de pollo. El contador mencionó que los productos que más daño sufren por el personal son las conservas de diferentes especialidades como son: conservas de pescado, de res y de pollo. El almacenero indicó los siguientes productos: Conserva de mollejas, conserva de bofe de res, conserva de carne de pollo, conserva de carne de res, conserva de pescado en salsa tomate, filete de caballa en aceite vegetal, filete de jurel en aceite vegetal, entero de anchoveta en aceite vegetal.

Interpretación:

Según los resultados de la guía de entrevista, los entrevistados afirmaron que los productos que sufren daños por causa de la negligencia del personal son: conserva de mollejas, conserva de bofe de res, conserva

de carne de pollo, conserva de carne de res, conserva pescado en salsa de tomate, filete de caballa en aceite vegetal, filete de jurel en aceite vegetal, entero de anchoveta aceite vegetal.

11. ¿Conoce el valor anual de las mercaderías dañadas ocasionados por negligencia personal?

El gerente mencionó que el valor anual de las mercaderías dañadas por el personal, se tiene un aproximado de Dos mil Seiscientos. El contador indicó que las existencias defectuosas por negligencia del personal, su valor anual asciende de Dos mil Seiscientos Soles. Mientras que el almacenero precisó que según su registro auxiliar su valor anual son: Dos mil Seiscientos tres Soles

Interpretación:

Según los resultados de la guía de entrevista, los entrevistados indicaron que, las mercaderías dañadas por negligencia personal ascienden a un valor anual de S/. 2,603.00 soles.

12. ¿Conoce el costo total de las existencias consideradas como mermas anormales durante el año?

El gerente indico que el costo total de las mercaderías dañadas por transporte y personal tiene un aproximado de Once mil Doscientos. El contador indicó que todas las existencias defectuosas por negligencia personal y transporte su asciende once mil doscientos. Y el almacenero precisó que Según registro auxiliar su valor anual asciende al importe de Once mil doscientos ocho con 30/100 soles (11,208.30)

Interpretación:

Según los resultados de la guía de entrevista, los entrevistados mencionaron, que el valor anual de todas las mercaderías dañadas tanto por transporte como por el personal ascienden a un valor de S/. 11,208.30 soles.

OBJETIVO ESPECÍFICO 2: Identificar el tratamiento contable y su incidencia en los estados financieros en la empresa Corporación Rocela SAC, año 2021

DIMENSIÓN 2: Tratamiento contable.

13. ¿Considera usted que las existencias dañadas o mermas deberían ser contabilizadas y presentadas en los estados financieros?

El gerente mencionó que las existencias dañadas deben ser contabilizadas y ser presentadas en los estados financieros, carezco de información contable y no tengo conocimiento. El contador indicó que las existencias dañadas, si deben ser contabilizadas en la presentación de los estados financieros, dichas mercaderías generan gastos para la empresa, pero por descuido y desconocimiento de manera personal, no se aplicó la contabilización en los estados financieros. Y el almacenero manifestó no tener conocimiento del registro contable de las existencias dañadas que deben ser presentadas en los estados financieros

Interpretación: Según los resultados de la guía de entrevista, el gerente y el almacenero, desconocen el registro contable de las existencias dañadas, respecto al contador indico que, las existencias dañadas, si deben ser contabilizadas en la presentación de los estados financieros, dichas mercaderías generan gastos para la empresa, pero por descuido y desconocimiento de manera personal, no se había presentado en los estados financieros.

14. ¿Conoce usted, que la falta de control de las mermas anormales afecta los resultados financieros y la utilidad de la empresa?

El gerente indicó que desconoce, que la falta de control de mermas anormales afecta los resultados financieros, no tiene mucha información contable acerca de las mermas anormales. El contador manifestó que la falta de control de mermas anormales si afectaría a los resultados financieros, porque dichas mercaderías que han sido dañadas generan gastos y terminaría afectando a la utilidad de la empresa. El almacenero

indicó que no tiene conocimiento que las mermas anormales que afectan a los resultados financieros de la empresa.

Interpretación: Según los resultados de la guía de entrevista, el gerente y el almacenero indicaron que, desconocen que la falta de control de mermas anormales afecta los resultados financieros, respecto al contador indicó, que falta de control de mermas anormales si afecta los resultados financieros, porque dichas mercaderías dañadas generan gastos y terminan afectando a la utilidad de la empresa.

15. ¿Considera usted que debería aplicarse la NIC2 en el tratamiento contable o registro contable de las mermas anormales?

El gerente indicó no tener conocimiento de la norma contable NIC2. El contador manifestó que la norma contable NIC2, se debería aplicar en el tratamiento contable de las mermas anormales, para obtener una información eficiente en los inventarios, pero en la realidad por descuido y desconocimiento no he estado aplicando la norma contable respecto a las mermas, asumo mi compromiso de aplicar NIC2 en los inventarios. El almacenero manifestó: desconozco del tema, pero si nos mencionas de tratamiento contable creo que se debería aplicar la NIC2

Interpretación: Según los resultados de la guía de entrevista, el gerente y el almacenero, desconocen la información de la norma contable NIC2 a diferencia del contador, quien indicó que debe aplicarse, la norma contable NIC2 en el tratamiento contable en las mermas anormales, y así obtener una información eficiente en los inventarios, pero por descuido y desconocimiento, no ha estado aplicando la norma contable.

16. ¿Cómo considera usted el sistema de inventario físico, que tiene la empresa?

El gerente indicó: Analizando la situación de la empresa que está pasando considero deficiente el sistema de inventario. El contador mencionó: Desde un punto de vista, el sistema de inventario físico es deficiente por la situación de las existencias defectuosas, que se

encuentran en almacén, dichas mercaderías fueron consideradas de manera inadecuada e incorrecta en el registro de Kardex. Y el almacenero manifestó: Respecto al sistema de inventario físico, califico deficiente por los productos dañados que se encuentran en almacén.

Interpretación: Según los resultados de la guía de entrevista, los entrevistados consideran que, el sistema de inventario físico es deficiente debido a la situación de mercaderías dañadas que se encuentran en almacén, dichas mercaderías fueron consideradas de manera inadecuada e incorrecta en el registro de Kardex.

17. ¿Considera usted que se debería tomar en cuenta la información de las existencias dañadas como gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta?

El gerente mencionó: Las mercaderías dañadas, deberían considerarse como gasto, ya que favorecía a la empresa en pagar menos impuestos a la SUNAT. El contador indicó: Las existencias dañadas, si se debería registrarse como gasto deducible, en los estados financieros y para el cálculo del impuesto a la renta, nos disminuirá el impuesto a la renta, favoreciendo a la empresa en beneficio económico, pero por desconocimiento y descuido de manera personal no había considerado los productos dañados como gasto deducible. El almacenero precisó: Se debería tomar en cuenta los productos dañados como gasto así podemos tener una información real para la empresa.

Interpretación: Según resultados de la guía de entrevista, el gerente y el almacenero consideran que las mercaderías dañadas deben ser consideradas como gasto pues favorece a la empresa en pagar menos impuestos a la SUNAT, el contador comentó que, la información de las existencias dañadas, se debería registrarse como gasto deducible, en los estados financieros y para el cálculo del impuesto a la renta, nos disminuirá el impuesto a la renta, favoreciendo a la empresa en beneficio económico, pero por desconocimiento y descuido de manera personal no considero los productos dañados como gasto deducible.

Resultados del análisis documental:

Variable dependiente - Estados financieros

Mediante la guía de análisis documental se refleja la información de las incidencias de mermas anormales en los estados financieros de la empresa Corporación Rócela SAC, año 2021.

DIMENSIÓN 1: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Tabla 4:

Estado de Situación financiera año 2021

CORPORACION ROCELA SAC ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Del 01 enero a 31 diciembre del 2021 (Expresado en soles)						
DESCRIPCION	2021	2021- INC. MERMA ANORMAL	A. Vertical 2021	A. Vertical 2021 INC. MERMAS ANORMAL	A. Horizontal Variacion Absoluta	Variacion Relativa
Activo						
Activo Corriente						
Caja y Bancos	221,302.61	221,302.61	86.66	90.64	0.00	0.00 %
Cuentas por cobrar Comerciales	13,309.95	13,309.95	5.21	5.45	0.00	0.00 %
Existencia	20,533.66	9,325.35	8.04	3.82	-11,208.30	1.20 %
Activo Corriente	255,146.22	243,937.92	99.92	99.91	-11,208.30	0.05 %
Activo No Corriente						
Inmueble Maquinaria y equipo	261.00	261.00	0.10	0.11	0.00	0.00 %
Depreciación(Neto)	-48.10	-48.10	-0.02	-0.02	0.00	0.00 %
Total Activo no Corriente	212.90	212.90	0.08	0.09	0.00	0.00 %
Total Activo	255,359.12	244,150.82	100.00	95.61	-11,208.30	0.05 %
Pasivo y Patrimonio						
Pasivo Corriente						
Tributos, ONP y Essalud	5,032.83	1,726.38	1.97	0.71	-3,306.45	1.92 %
Obligaciones financieras	16,200.00	16,200.00	6.34	6.64	-	0.00 %
Cuentas pagar diversas Terceros	191,500.00	191,500.00	74.99	78.44	-	0.00 %
Total Pasivo Corriente	212,732.83	209,426.38	83.31	85.78	-3,306.45	0.02 %
Patrimonio						
Capital	10,500.00	10,500.00	4.11	4.30	-	0.00 %
Resultados acumulados	13,620.00	13,620.00	5.33	5.58	-	0.00 %
Utilidad del Ejercicio	18,506.29	10,604.44	7.25	4.34	-7,901.85	0.75 %
Total Patrimonio	42,626.29	34,724.44	16.69	14.22	-7,901.85	0.23 %
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	255,359.12	244,150.82	100.00	100.00	-11,208.30	0.05 %

Nota: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 4, se observa la incidencia de mermas anormales en el estado de situación financiera, tenemos la información proporcionada por la empresa, en la cual las existencias fueron s/. 20,533.66 en el periodo económico 2021 y en la elaboración del estado de situación financiera año 2021 incluyendo las mermas anormales la información contable fue la siguiente: existencias s/. 9,325.35 se aprecia que se tiene en almacén s/. 11,208.30 de productos dañados que representan el 1.2% de mercaderías conocidas como mermas anormales, disminuyendo el total activo en 0.05%, en el pasivo corriente, influyo en la tributación disminuyendo en S/. 3,306.45 que representa el 1.92% haciendo la disminución en el total pasivo corriente el 0.02%, respecto al patrimonio disminuyo las utilidades a S/. 7,901.85 que representa el 0.75%, haciendo la disminución al patrimonio 0.23%. Por lo tanto, total pasivo y patrimonio disminuyeron 0.05% durante el ejercicio económico del año 2021.

DIMENSIÓN 2: ESTADO DE RESULTADOS

Tabla 5:

Estado de Resultados año 2021

CORPORACION ROCELA SAC						
ESTADO DE RESULTADOS						
Del 01 enero a 31 diciembre del 2021						
(Expresado en soles)						
DESCRIPCION	2021	2021- INC. MERMA ANORMAL	A. Vertical 2021	A. Vertical 2021 INC. MERMA ANORMAL	A. Horizontal	
					Variacion Absoluta	Variacion Relativa
Ventas Netas	285,861.83	285,861.83	100.00	100.00	-	0.00 %
(-)Costo Ventas	191,423.76 -	191,423.76 -	66.96	66.96	-	0.00 %
UTILIDAD BRUTA	94,438.07	94,438.07	33.04	33.04	-	0.00 %
GASTOS OPERACIONALES					-	
Gastos de Administracion	40,497.05 -	40,497.05 -	14.17	14.17	-	0.00 %
Gastos de Ventas	26,998.39 -	38,206.70 -	9.44	13.37	11,208.30	0.42 %
UTILIDAD OPERATIVA	26,942.63	15,734.33	9.43	5.50	-11,208.30	- 0.42 %
Ingresos financieros			-		-	
Gastos financieros	692.57 -	692.57 -	0.24	0.24	-	-
RESULTADO ANTES I.RENTA	26,250.06	15,041.76	9.18	5.26	-11,208.30	- 0.43 %
Impuesto a la renta	7,743.77	4,437.32	2.71	1.55	-3,306.45	- 0.43 %
UTILIDAD(PERDIDA) DEL EJERCICIO	18,506.29	10,604.44	6.47	3.71	-7,901.85	- 0.43 %

Nota: Elaboración propia

Interpretación

En la tabla 5 se aprecia la incidencia de mermas en el estado de resultados, tenemos la información proporcionada por la empresa del periodo económico 2021: gastos de ventas S/. 26,998.39, impuesto a la renta S/. 7,743.77 y utilidad del ejercicio S/. 18,506.29. En la elaboración del estado de resultados considerando las mermas anormales la información contable fue la siguiente: gastos de ventas S/. 38,206.70 teniendo un aumento de 11,208.30 que representa el 0.42% de gasto deducible y el impuesto a la renta disminuyó en s/. 4,437.32 que representa el 0.43% en la reducción del impuesto y con respecto a la utilidad neta fue S/. 10,604.44 disminuyendo en 0.43% en la utilidad del ejercicio económico de la entidad. La incidencia de mermas anormales se ve reflejadas en el estado de resultados haciendo variación en los gastos de ventas, en el impuesto a la renta y la utilidad del ejercicio.

Tabla 6*Tratamiento contable de la merma Anormal*

ASIENTO CONTABLE: MERCADERÍAS SIN INCLUSION MERMAS ANORMALES - AÑO 2021				ASIENTO CONTABLE : INCLUYENDO MERMAS ANORMALES AÑO 2021			
CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	CUENTA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
20	MERCADERÍAS	20,533.66		65	OTROS GASTOS GESTION	11,208.30	
201	Mercaderías manufacturadas			656	Suministros		
2011	Mercaderías manufacturadas			29	DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS		11,208.30
61	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS		20,533.66	291	Mercadería		
611	Mercadería			2911	Mercaderías manufacturadas		
6111	Mercadería			29111	Terceros		
	<i>x/x Por Mercaderías en Almacen</i>				<i>x/x Por la Merma Anormal</i>		
	----- x/x -----				----- x/x -----		
				95	DESVALORIZACION DE EXISTENCIAS	11,208.30	
				79	CARGAS IMPUTABLES COSTO y GASTO		11,208.30
				792	Gastos financieros imputables		
					<i>x/x Destino al Gasto</i>		

*Nota: Elaboración propia***Interpretación:**

En la tabla 6 se observa dos asientos contables el primer asiento es la manera como el contador ha registrado las mercaderías dañadas sin incluir las mermas anormales y el segundo asiento contable es la manera correcta como se debe realizar la aplicación del tratamiento contable a las existencias dañadas de acuerdo a la NIC2 de inventarios, que corresponden como merma anormal considerando como gasto deducible cargando a la cuenta contable 29 desvalorización de mercaderías y abonando a la cuenta contable 65 Otros gastos de gestión por el valor de 11,208.30 soles, contabilizando de manera correcta en la presentación de los estados financieros, incrementaría en el estado de resultados los gastos de venta, disminuiría en el cálculo del impuesto a la renta y las utilidades de la entidad, de esta manera obtendremos los resultados real y verídico en la situación económica-financiera del ejercicio económico 2021

V. DISCUSIÓN

OBJETIVO GENERAL: Determinar la incidencia de mermas anormales en la presentación de Estados Financieros de la empresa Corporación Rócela SAC, 2021, según los resultados de la guía de entrevista en la pregunta N°12, los entrevistados mencionaron, que las mercaderías dañadas durante el transporte a las instituciones educativas y por negligencia personal al momento de cargar y descargar, las mercaderías ascienden al valor de S/. 11,208.30 soles y de acuerdo al análisis documental en la tabla 5 se aprecia la incidencia de dichas mermas en el estado de resultados: según la información proporcionada por la empresa es la siguiente: gastos de ventas s/. 26,998.39, impuesto a la renta S/. 7,743.77 y utilidad del ejercicio s/. 18,506.29. En la elaboración del estado de resultados considerando las mermas anormales la información contable fue la siguiente: gastos de ventas S/. 38,206.70 teniendo un aumento de 11,208.30 que representa el 0.42% de gasto deducible y el impuesto a la renta disminuyó ha S/. 4,437.32 que represento el 0.43% en la reducción del impuesto y con respecto a la utilidad neta fue S/. 10,604.44 disminuyendo en 0.43% en la utilidad del ejercicio económico del año 2021 de la entidad.

Estos resultados tienen concordancia con Aquino & Mamani (2019) sostienen que, en los EE. FF la incidencia de mermas y la implicancia tributaria del IR influyen en los resultados de los estados financieros en las entidades de cualquier giro de negocio y de acuerdo al reglamento IR decretado por SUNAT, no se habían aplicado correctamente, el tratamiento contable en las mermas y del IR, obteniendo resultados negativos en los EE. FF; y la directiva desconocía los problemas de incidencias en los EE. FF, afectando a los resultados del ejercicio económico de la entidad. Por lo tanto Ferrer (2010), en la revista publicada Actualidad Empresarial: define que, la merma es pérdida física del valor de las mercaderías, originadas por las causas de su naturaleza (fecha de caducidad, transporte, las muestras, etc.) y también es causado durante el proceso de producción. Las clases de mermas son: i) Proceso Comercial: Es la pérdida física que se origina en todo negocio de comercialización, que inciden en el transporte, almacenamiento y en la distribución de bienes, por ejemplo, la pérdida de unidades en los productos de consumo que ocurren en el almacenamiento y en el transporte de productos.

Objetivo específico 1: Determinar los factores de las mermas anormales en las existencias y su incidencia en los estados financieros en la empresa Corporación Rócela SAC, año 2021, según los resultados de la guía de entrevista pregunta N°1 indicaron, que el sistema de transporte es deficiente para el traslado de las mercaderías debido al material insuficiente de embalaje para los productos llegando a su lugar de destino con existencias defectuosas y según los resultados de la guía de entrevista pregunta N°6 los entrevistados respondieron que el personal encargado de la distribución de las mercaderías, no están debidamente capacitados en la carga y descarga de mercadería ocasionando daños en los productos y de acuerdo al análisis documental según la tabla 4, se observó la incidencia de mermas anormales reflejadas en el estado de situación financiera con un valor de s/.11,208.30 soles, de productos dañados que representan el 1.2% de mercaderías conocidas como mermas anormales, disminuyendo el total activo en 0.05% y en total pasivo y patrimonio en 0.05% del ejercicio económico 2021. Estos resultados tienen concordancia con Espinoza (2018) en su tesis precisa que, las mermas se originan en diferentes fases de producción de la industria, ocasionando pérdidas físicas, y la mayoría de las situaciones son generados por la negligencia del personal. La aplicación del tratamiento contable-tributario de mermas y el cumplimiento de la normatividad conforme al reglamento del IR, nos permitirá tomar decisiones, de las mermas sean consideradas como costo de producción o egreso deducible en los EE. FF del ejercicio económico de la entidad y estos resultados guardan una similitud con Hurtado (2019) sostiene que, la falta de control y supervisión en el área logística, han ocasionada que las existencias se encuentran dañadas y obsoletos, ocasionando la insatisfacción a los clientes, realizando devoluciones de mercaderías, esto ha perjudicado la rentabilidad de la empresa, ya que se invierte en el transporte y horas extras para el cumplimiento en los pedidos de sus clientes. Asimismo, la norma contable NIC1 debe ser aplicada Presentación de Estados Financieros, estableciendo como base fundamental la elaboración, presentación de EE. FF y que sean comparables del ejercicio económico actual con los periodos anteriores, constituyendo una estructura financieramente y económicamente de la entidad. Con la finalidad, de suministrar la información financiera y flujos de liquidez en el rendimiento económico de la entidad. Y medir el resultado del administrador realizado en su gestión de los bienes que fueron otorgados.

Respeto al objetivo específico 2: Identificar el tratamiento contable y su incidencia en los estados financieros en la empresa Corporación Rócela SAC, año 2021, según los resultados de la guía de entrevista pregunta N°15, indicaron que por desconocimiento de la norma contable no se había aplicado NIC2 a las mercaderías dañadas y de acuerdo al análisis documental según la tabla 6 se observa dos asientos contables el primer asiento es la manera como el contador ha estado registrando las mercaderías dañadas y el segundo asiento contable es la manera correcta de cómo se debe realizar la aplicación del tratamiento contable a las existencias dañadas de acuerdo a la NIC2 de inventarios, que corresponden como merma anormal considerando como gasto deducible cargando a la cuenta contable 29 desvalorización de mercaderías y abonando a la cuenta contable 65 Otros gastos de gestión por el valor de 11,208.30 soles, contabilizando de manera correcta en la presentación de los estados financieros, incrementaría en el estado de resultados los gastos de venta, disminuirá en el cálculo del impuesto a la renta y las utilidades de la entidad, de esta manera obtendremos los resultados real y verídico en la situación económica-financiera del ejercicio económico 2021. Asimismo, Carbajal (2017), en su tesis concluye que; por la falta de conocimiento, no aplicaron a cabalidad la NIC 2 Inventarios para el control de las mercaderías, donde separaron de forma inadecuada las funciones, que incide negativamente la deficiencia en la supervisión y el control al realizar las constataciones físicas, generándose una información insuficiente en el valor real de los inventarios, afectando la situación de la entidad de manera onerosa. Por lo tanto, concuerdan parcialmente con Orellana & Febre (2020) sostiene que, la deficiencia de control en las mermas se obtuvo una información insuficiente contable, debido a la falta de conocimiento, no se registraban las existencias de mermas producidas y deterioración de la materia prima, la misma situación se refleja en contabilizar de los impuestos diferidos, afectando a resultados de los EE. FF, dicha información no reflejaba razonablemente la salud financiera de la entidad. Asimismo, contemplamos en la norma (NIC 2) **Inventarios**, tiene la finalidad determinar el tratamiento de contable de las mercaderías, que deben ser reconocidos como activo, y luego diferir los ingresos hasta su reconocimiento. Que posteriormente se determinarán

como costo o gasto, se incluirán los ajustes que disminuyen en el valor libros, que reflejaran en el valor neto de realización.

VI. CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados de la investigación llegamos a las siguientes conclusiones:

1. Se determinó que, la incidencia de mermas anormales si afecta la presentación de los estados financieros generando una variación en el estado de resultados, en el gasto de venta se obtuvo un incremento de s/. 11,208.30 que representa el 0.42% de gasto deducible; generando una disminución en el cálculo del impuesto a la renta S/. 4,437.32 que representa el 0.43% en la reducción del impuesto y respecto a la utilidad neta fue de S/. 10,604.44 que disminuyó en un 0.43% en la utilidad del ejercicio económico 2021.
2. Se determinó que, los factores de las mermas anormales en las existencias fue el sistema de transporte siendo deficiente para el traslado de las mercaderías debido al material insuficiente de embalaje para los productos y el segundo factor fue la negligencia del personal debido que los trabajadores no están debidamente capacitados en la carga y descarga de mercadería ocasionando daños en los productos, reflejando en el estado de situación financiera año 2021 un valor de s/.11,208.30 de productos dañados que representan el 1.2% de mercaderías conocidas como mermas anormales, disminuyendo el total activo en 0.05% y en total pasivo y patrimonio en 0.05% del ejercicio económico 2021
3. Se identificó que, el tratamiento contable tuvo incidencia en mermas anormales, ya que no se aplicó la NIC2 a las mercaderías dañadas por desconocimiento de la norma contable. Al considerar la NIC2 en el tratamiento contable se registró como gasto deducible las mermas anormales contabilizándolas de manera correcta en la presentación de los estados financieros, se incrementó en el estado de resultados los gastos de venta, disminuyo el cálculo del impuesto a la renta y las utilidades de la entidad, de esta manera se obtuvo los resultados reales y verídico en los estados financieros periodo económico 2021, también permitió optimizar los impuestos generando un beneficio económico a la empresa.

VII. RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones obtenidas se realiza las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda al contador de la empresa Corporación Rócela SAC que debe incluir todas las existencias de mermas anormales para su respectiva contabilización empleando políticas y solicitando el reporte de toda la mercadería que se encuentra dañada de esta manera se vean reflejadas en el estado de situación financiera y en el estado de resultados mostrando una información veraz y relevante en la presentación de los estados financieros.
2. Se recomienda al gerente de la empresa Corporación Rócela SAC, mejorar el sistema de transporte, implementando material de embalaje a todos los productos, sabiendo que las vías de acceso se encuentran dañadas debido a la falta de infraestructura. Y respecto a la negligencia personal capacitar al personal encargado de la carga y descarga de mercadería; debe de contar con la calificación y experiencia necesaria, debe conocer cómo se realiza la manipulación de las cajas de conservas y todos los productos que distribuyen, implementar la simbología en cada caja para la manipulación, indicando si el producto es frágil y cuantas cajas se deben apilar como máximo, indicar la posición correcta del embalaje, indicar a que temperatura debe ser colocado el producto si es propenso a la humedad o no.
3. Se recomienda al CONTADOR aplicar la NIC2 inventarios a las existencias, de esta manera aplicar el tratamiento contable de las mermas anormal como gasto deducible en los estados financieros que brindará una información real de la situación financiera, así nos permitirá mejorar el cálculo de los impuestos, realizando disminución en el pasivo del pago del impuesto I. Renta a la SUNAT

REFERENCIAS

- Agurto Lavanda, R. (2020). *Análisis Financiero aplicado a la empresa PROCAFESA en la Parroquia Malacatos del Cantón LOJA en el periodo 2018-2019*. Loja-Ecuador.
- Alarcon, h. B. (2021). Obtenido de Normas Internacionales de Contabilidad: [file:///C:/Users/HP/Downloads/Preguntas%20frecuentes%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/HP/Downloads/Preguntas%20frecuentes%20(1).pdf)
- Aquiño, & Mamani. (2019). Mermas y Desmedros y su incidencia en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las Empresas del Sector Avícola de Lima, año 2017. *Tesis Posgrado*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima.
- Arias. (2006). *Capítulo III Marco Metodológico*. Obtenido de <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0092813/cap03.pdf>
- Arias, F. (2012). *Proyecto de Investigación*. Venezuela: Editorial Episteme. Obtenido de <https://investigacioncientifica.org/investigacion-documental-segun-autores/>
- Baena, G. (2014). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. MEXICO: D.F.GRUPO EDITORIAL PATRIA. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/14207/1/Cap.1-Introducci%C3%B3n%20a%20la%20investigaci%C3%B3n%20cient%C3%ADfica.pdf>
- Bujan Perez, A. (01 de Junio de 2018). *ENCICLOPEDIA FINANCIERA*. Obtenido de Objetivo de los Estados Financieros - Enciclopedia Financiera: <http://www.encyclopediainanciera.com/estados-financieros/estados-financieros-consolidados.htm>
- Calderon, A. (28 de Enero de 2016). *LOGISTICA*. Obtenido de Transporte de mercancía y su rol en la cadena de suministro: <https://www.internacionalmente.com/transporte-de-mercancias-y-suministro/>
- Carbajal. (2017). *ANÁLISIS DE LA NIC 2 EN EL INVENTARIO DE LA EMPRESA EL GRAN REMATE GARDOSGRAN S.A. ESMERALDA-ECUADOR*.
- Castillo, L. (2005). *Análisis Documental* (Segundo Cuatrimestre ed., Vol. Tema 5). Biblioteconomía. doi:Archivo PDF
- Castro, J. (09 de Julio de 2021). *CORPONET*. Recuperado el 11 de Mayo de 2022, de ¿Qué es el estado de resultados y cuáles son sus objetivos? [: https://blog.corponet.com/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos](https://blog.corponet.com/que-es-el-estado-de-resultados-y-cuales-son-sus-objetivos)
- Catacora, F. (2012). *Contabilidad la base para decisiones gerenciales*. Caracas, Venezuela: Red Contable. Recuperado el 10 de Mayo de 2022
- Cercado. (2019). *Metodología de sustentación de mermas para optimizar el impuesto a la renta de Puana del Arroz SAC, Lambayeque 2018*. Universidad Señor de Sipan, Pimentel-Peru.
- Cercado, L. (2019). Metodología de sustentación de mermas para optimizar el impuesto a la renta de Puana del Arroz SAC, Lambayeque 2018. *(Tesis Pregrado)*. Universidad Señor de Sipan, Pimentel-Peru.

- CONCYTEC, 2018. (s.f.). *Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología e Innovación Tecnológica*. Obtenido de Código Nacional de la Integridad Científica: <https://portal.concytec.gob.pe/images/publicaciones/Codigo-integridad-cientifica.pdf>
- Cordova, Y., & Gonzales, d. I. (2017). Tratamiento de las mermas y Desmedros en el impuesto a la Renta Principales problemas y propuestas de Solucion; año 2017. *Tesis Posgrado*. Universidad de Lima, Lima-Peru.
- Cuesta, M. (2009). *Introduccion al muestreo*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/muestreo-probabilistico-no-probabilistico-teoria/>
- Espinoza, C. (2018). Mermas y su relacion con los estados financieros en las empresas industriales del distrito de San Martin de Porres. (*Tesis Prepago*). Universidad Cesar Vallejo, Lima-Peru.
- FAO, 2019. (s.f.). *SMATTCOM*. Obtenido de Comercio Inteligente para el agro: <https://smattcom.com/blog/mermas-14-de-alimentos-en-mundo-se-pierden>
- Fernando Castro, L. (27 de Mayo de 2021). *Estados financieros: clasificación y tipos*. Obtenido de Estados financieros: clasificación y tipos - Rankia Colombia: [https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3593094-estados-financieros-clasificacion-tipos#:~:text=Estado%20de%20situaci%C3%B3n%20financiera%20\(Este,Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo](https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3593094-estados-financieros-clasificacion-tipos#:~:text=Estado%20de%20situaci%C3%B3n%20financiera%20(Este,Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo)
- Ferrer Quea, A. (15 de 10 de 2010). Area Contabilidad y Costos Mermas y Desmedros Criterios Contables y Tributarios. *Revista Actualidad Empresarial*, IV 5 - V7. Obtenido de https://www.academia.edu/31637785/Actualidad_Empresarial_IV_%C3%81rea_Contabilidad_y_Costos_Mermas_y_Desmedros_Criterios_Contables_y_Tributarios
- Flores. (2017). *nfluencia de la Norma internacional de la contabilidad: Presentacion de Estados financieros en la situacion economica y financiera de la empresa Contreras La Solucion SAC del periodo 2013 al 2016*. Chimbote-Peru.
- Hernandez, S., Collado, F., & Lucio, B. (2014). *Metodologia de la Investigacion*. Obtenido de Capitulo 1. Definiciones de los enfoques cuantitativo y cualitativo, sus similitudes y diferencias: https://www.academia.edu/40157650/Capitulo_1_Definiciones_de_los_enfoques_cuantitativo_y_cualitativo_sus_similitudes_y_diferencias
- Hernandez, Fernandez, & Baptista. (2010). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico: Editorial Ed Mc Graw hill. Obtenido de CAPITULO IV METODOLOGIA: http://caterina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lcp/texson_a_gg/capitulo4.pdf
- Hernandez, Fernandez, & Baptista. (2014). *Metodologia*. (S. Edicion, Ed.) Obtenido de Metodología de la investigación - Sexta Edición - UCA: <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernandez, Fernandez, & Baptista. (2014). *Metodologia de Investigacion* (Vol. Sexta Edicion). Mexico: Mc Graw Hill Education. Obtenido de Metodología de la investigación - Sexta Edición - UCA : <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

- Hernandez, Fernandez, & Baptista. (2014). *Metodologia de la Investigacion* (Sexta Edicion ed.). Mexico, Mexico: MC Graw Hill Education.
<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernandez, S., Fernandez, C., & Baptista, L. (2010). *Metodologia de la Investigacion* (Quinta Edicion ed.). McGraw-Hill.
- Hurtado. (2019). *Aplicacion de la NIC 2 Inventarios y su Incidencia en los Estados Financieros de la empresa PAN-AMERICA C.A.* GUAYAQUIL.
- IR. (s.f.). *REGLAMENTO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA*. Lima: Diario Peruano.
 Recuperado el 22 de 02 de 2022, de
http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic3_per_ds122.pdf
- Marras Narvaez, V. (2018). *Diseño de un procedimiento para la deducibilidad de las mermas y desmedros en el Impuesto sobre las utilidades de las empresas*. Tesis Posgrado, UNIVERSIDAD MAYOR SAN ANDRES, La Paz - Bolivia. Recuperado el 01 de 2021, de
<https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/20120/T-I-MATRIB%202018->
- Máxima Uriarte, J. (10 de Marzo de 2020). *Estados Financieros*. Recuperado el 2022 de Enero de 2022, de Caracteristicas: <https://www.caracteristicas.co/estados-financieros/>
- Mendez, A. (2018). teoria y practicas de contabilidad. *contabilidad financiera*, p. 202.
- Murillo Hernandez, W. (2007). *Investigacion Cientifica*. Recuperado el Enero de 2008, de Investigacion Cientifica - Monografias.com:
<https://www.monografias.com/trabajos15/invest-cientifica/invest-cientifica>
- Murillo Torrecilla, J. (01 de 01 de 2007). Entrevista. *Avances en Supervision Educativa e-ISSN: 1885-0286*. doi:PDF
- NIC1. (31 de 03 de 2004). *NIC 1 PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad Nº 1 :
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion/nor_co/NIC01_04.pdf
- NIC2. (01 de 01 de 2005). *NIC 2 INVENTARIOS*. Obtenido de Norma Internacional de Contabilidad 2:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publicacion/nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf
- Orellana, & Febre. (2020). *TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS MERMAS EN LA EMPRESA FERRO STEEL S.A. Y SU IMPACTO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS*. GUAYAQUIL-ECUADOR.
- Pérez, & Gardey. (2021). *Definición de registro contable*. Obtenido de
<https://definicion.de/registro-contable/>
- Rivero Ponce de Leon, E. (2014). *Contabilidad I*. Lima-Peru: Universidad del Pacifico.
- Rodriguez. (2010). *Metodolia Cuanntitativa*.
https://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html
- Rodriguez, D. (19 de Setiembre de 2015). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)*.

<https://contabilidad.com.do/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga/>

- Salazar, A., & Chalen, P. (2019). *Modelo de gestión para reducir mermas y desperdicios de inventario en los procesos productivos de una empresa de plástico*. Guayaquil-Ecuador.
- Sampieri, H. (2014). *metodologia de la investigacion* (Vol. sexta edicion). MEXICO: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Sampieri, H. (8 de Abril de 2021). *¿Qué es una muestra no Probabilística según Sampieri?* <https://aleph.org.mx/que-es-una-muestra-no-probabilistica-segun-sampieri>
- Solis. (2018). *Análisis Contable del manejo de desperdicios en el proceso productivo de la empresa Industrial Maran*. 118. Ambato-Ecuador.
- SUNAT. (13 de 08 de 2013). *INFORME N.º 200-2016-SUNAT/5D0000 MATERIA*. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2016/informe-oficios/i200-2016.pdf>
- SUSTAINABILITY, 2021. (s.f.). *Banco Alimentos en el Perú*. Obtenido de <https://bancodealimentosperu.org/en-el-peru-la-mitad-de-los-alimentos-termina-en-la-basura/>
- Tamayo, & Tamayo. (2001). *Capítulo III Marco Metodológico*. Obtenido de <http://virtual.urbe.edu/tesispub/0093219/cap03.pdf>
- Tavara. (2018). *Influencia de la merma en la determinación del costo de producción en una empresa industrial Lima -2018*. Tesis Pregrado, Universidad Norbet Wiener, Lima.
- Trujillo, E. (03 de Agosto de 2020). *Economipedia.com*. Obtenido de Negligencia: <https://economipedia.com/definiciones/negligencia.html>
- Valderrama. (2016). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Lima, Perú: Editorial San Marcos EIRL.
- Vanesa. (21 de Noviembre de 2019). *FINANZAS Y CONTABILIDAD*. Obtenido de <https://finanzascontabilidad.com/existencias/#comment-10426>
- Wikipedia. (25 de Noviembre de 2015). *enciclopedia libre*. Obtenido de [https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Estados financieros&oldid=123348493%C2%BB](https://es.wikipedia.org/w/index.php?title=Estados_financieros&oldid=123348493%C2%BB)
- Zuta Cuentas, P. S. (2017). *Tratamiento Contable y Tributario de las Mermas y Desmedros*. *Revista Lidera*, Pag.17-21.

ANEXOS

Anexo 1: Matriz Operacionalización de Las Variables

Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala
Mermas Anormales	Es la pérdida física en el valor de las mercaderías, que son originadas fuera del proceso productivo; causadas mediante la negligencia personal, transporte, almacenamiento inapropiado en las existencias y estas pérdidas son consideradas como egreso deducible. Ferrer(2010)	Las mermas anormales son ocasionadas durante en el transporte y la negligencia personal perdiendo su valor en el mercado. Y se medirá mediante la encuesta y análisis documental, conforme a sus dimensiones e indicadores.	Existencias	Transporte	1 - 6	Nominal
				Negligencia Personal	7 - 12	
			Tratamiento Contable	Registro procedimientos contables	13 - 14	
				Normas Contables	15 - 16	
Estados Financieros	Es un conjunto de informes que, da a conocer la situación real de la entidad, económicamente y financieramente, con el propósito de tomar decisiones de acuerdo a los análisis del ejercicio económico; publicada en su libro contabilidad Rivero Ponce de León(2014)	Los estados Financieros, es una herramienta fundamental en la valoración del rendimiento económico y financiero, de acuerdo a los resultados la gerencia puede tomar decisiones futuras para la empresa. Y se medirá mediante la encuesta y análisis documental, conforme a sus dimensiones e indicadores	- Estado Situación Financiera.	- Activo	Razón	
				- Pasivo		
			Estados de Resultados	- Patrimonio		
				- Ingreso		
	- Costo de Ventas					
	- Gastos					
	- Utilidad Bruta					
	- Utilidad del Ejercicio					

Anexo N°3: Carta autorización Proyecto de Investigación



“AÑO DEL FORTALECIMIENTO DE LA SOBERANÍA NACIONAL”

Chimbote, 17 de marzo del 2022

Señor: Universidad Cesar Vallejo - Filial Chimbote

Asunto: Autorización de Proyecto de Investigación


De mi consideración:

Por medio del presente, expreso mi saludo cordial y a la vez en relación al documento de la referencia, comunico a usted la autorización para que realicen Proyecto de Investigación, en mi representada las estudiantes MARITA EMILY AGUSTIN ZAVALA Y AMADITA SARA BAUTISTA YUPANQUI, del X ciclo de la Escuela Profesional de Contabilidad de la “Universidad Cesar Vallejo”. Para tal efecto se le asigna a la oficina de la gerencia, el área contable y el área del Almacén, como corresponde responsable de la supervisión y monitoreo en el desempeño de los estudiantes.

Finalmente expresarle que realizaran su proyecto de Investigación en la oficina de la gerencia, área contable y área del almacén de la empresa Corporación Rocela SAC.

Sin otro particular quedo a usted.

Atentamente.


CORPORACION ROCELA SAC
CECILIA ULLOA PULIDO
GERENTE

Asentamiento Humano Bolívar Bajo Mz. L. Lt 38 - Chimbote - Santa - Ancash

Celular: 926 060 834

Email: aries.16.94@hotmail.com

Anexo N°4: Validación de Instrumentos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: DR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON
Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Chimbote, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: La incidencia de mermas anormales en la presentación de estados financieros en la empresa Corporación Rocela SAC, 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de materia contable, tributación y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

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

Atentamente.



.....
Marita Emily Agustín Zavaleta
(Bachiller)
DNI:47672750



.....
Amadita Sara Bautista Yupanqui
(Bachiller)
DNI: 47417006

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable independiente : Mermas anormales

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: EXISTENCIAS							
1	¿La empresa cuenta con un sistema de transporte adecuado para el traslado de las existencias?	x		x		x		
2	¿ Considera que las vías de acceso que se utiliza para el transporte de los productos se encuentran en buen estado?	x		x		x		
3	¿ Sabe usted cuales son las mercaderías que más daño sufren durante su transporte a los centros educativos?	x		x		x		
4	¿ Cómo se registra, las mercaderías que están dañadas para su posterior destino?	x		x		x		
5	¿ Conoce usted cuanto es el valor de los daños generados en las existencias por el transporte durante el año?	x		x		x		
6	¿ El personal encargado de la distribución de las existencias está debidamente capacitado?	x		x		x		
7	¿El Considera que el personal tiene cuidado al momento de cargar y descargar la mercadería?	x		x		x		
8	¿ Se cuenta con algún registro de control sobre los daños de las existencias ocasionados por negligencia de personal?	x		x		x		
9	¿Cuál es el destino que se le da a las existencias que sufren daños por negligencia personal?	x		x		x		
10	¿ Qué productos son los que sufren más daños por causa de negligencia del personal?	x		x		x		
11	¿ Conoce el valor anual de las mercaderías dañadas ocasionados por negligencia personal?	x		x		x		
12	¿ Conoce costo total de las existencias consideradas como mermas anormales durante el año?	x		x		x		
	DIMENSION 2: TRATAMIENTO CONTABLE							
13	¿ Considera usted que las existencias dañadas o mermas deberían ser contabilizadas y presentadas en los estados financieros?	x		x		x		
14	¿ Conoce usted, que la falta de control de las mermas anormales afecta los resultados financieros y la utilidad de la empresa?	x		x		x		
15	¿ Considera usted que debería aplicarse la NIC2 en el tratamiento contable o registro contable de las mermas anormales?	x		x		x		
16	¿Cómo considera usted el sistema de inventario físico, que tiene la empresa?	x		x		x		
17	¿ Considera usted que se debería tomar en cuenta la información de las existencias dañadas como gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta?	x		x		x		



Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Espejo Chacón Luis Fernando **DNI:** 32943821

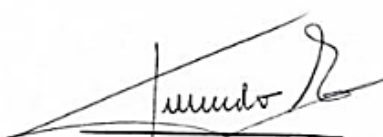
Especialidad del validador: Dr. Contable y Finanzas

N° de años de Experiencia profesional: 19 años de experiencia

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Chimbote, 30 de marzo del 2022



Dr. CPCC, Luis F. Espejo Chacón
MATRÍCULA N° 06-882

Firma del Experto Informante.
Metodólogo

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: DR. LUIS HERRERA GIL

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Chimbote, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: La incidencia de mermas anormales en la presentación de estados financieros en la empresa Corporación Rocela SAC, 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de auditoria y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

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

Atentamente.



.....
Marita Emily Agustín Zavaleta
(Bachiller)
DNI:47672750



.....
Amadita Sara Bautista Yupanqui
(Bachiller)
DNI: 47417006

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable independiente : Mermas anormales**

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: EXISTENCIAS							
1	¿La empresa cuenta con un sistema de transporte adecuado para el traslado de las existencias?	x		x		x		
2	¿ Considera que las vías de acceso que se utiliza para el transporte de los productos se encuentran en buen estado?	x		x		x		
3	¿ Sabe usted cuales son las mercaderías que más daño sufren durante su transporte a los centros educativos?	x		x		x		
4	¿ Cómo se registra, las mercaderías que están dañadas para su posterior destino?	x		x		x		
5	¿ Conoce usted cuanto es el valor de los daños generados en las existencias por el transporte durante el año?	x		x		x		
6	¿ El personal encargado de la distribución de las existencias está debidamente capacitado?	x		x		x		
7	¿El Considera que el personal tiene cuidado al momento de cargar y descargar la mercadería?	x		x		x		
8	¿ Se cuenta con algún registro de control sobre los daños de las existencias ocasionados por negligencia de personal?	x		x		x		
9	¿Cuál es el destino que se le da a las existencias que sufren daños por negligencia personal?	x		x		x		
10	¿ Qué productos son los que sufren más daños por causa de negligencia del personal?	x		x		x		
11	¿ Conoce el valor anual de las mercaderías dañadas ocasionados por negligencia personal?	x		x		x		
12	¿ Conoce costo total de las existencias consideradas como mermas anormales durante el año?	x		x		x		
	DIMENSION 2: TRATAMIENTO CONTABLE							
13	¿ Considera usted que las existencias dañadas o mermas deberían ser contabilizadas y presentadas en los estados financieros?	x		x		x		
14	¿ Conoce usted, que la falta de control de las mermas anormales afecta los resultados financieros y la utilidad de la empresa?	x		x		x		
15	¿ Considera usted que debería aplicarse la NIC2 en el tratamiento contable o registro contable de las mermas anormales?	x		x		x		
16	¿Cómo considera usted el sistema de inventario físico, que tiene la empresa?	x		x		x		
17	¿ Considera usted que se debería tomar en cuenta la información de las existencias dañadas como gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta?	x		x		x		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Luis Eduardo Herrera Gil **DNI:** 32859281

Especialidad del validador: Dr. Contabilidad y Finanzas

N° de años de Experiencia profesional: 41 años de experiencia

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

01 de Abril del 2022



Dr. CPCC Luis E. Herrera Gil
MAT N°06-178

Firma del Experto Informante.
Metodólogo

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Lic. MAGALY GONZALES BAMBERGER

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Chimbote, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: La incidencia de mermas anormales en la presentación de estados financieros en la empresa Corporación Rocela SAC, 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema de contable y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

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

Atentamente.



.....
Marita Emily Agustín Zavaleta
(Bachiller)
DNI:47672750



.....
Amadita Sara Bautista Yupanqui
(Bachiller)
DNI: 47417006

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable independiente : Mermas anormales**

N.º	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: EXISTENCIAS							
1	¿La empresa cuenta con un sistema de transporte adecuado para el traslado de las existencias?	x		x		x		
2	¿ Considera que las vías de acceso que se utiliza para el transporte de los productos se encuentran en buen estado?	x		x		x		
3	¿ Sabe usted cuales son las mercaderías que más daño sufren durante su transporte a los centros educativos?	x		x		x		
4	¿ Cómo se registra, las mercaderías que están dañadas para su posterior destino?	x		x		x		
5	¿ Conoce usted cuanto es el valor de los daños generados en las existencias por el transporte durante el año?	x		x		x		
6	¿ El personal encargado de la distribución de las existencias está debidamente capacitado?	x		x		x		
7	¿El Considera que el personal tiene cuidado al momento de cargar y descargar la mercadería?	x		x		x		
8	¿ Se cuenta con algún registro de control sobre los daños de las existencias ocasionados por negligencia de personal?	x		x		x		
9	¿Cuál es el destino que se le da a las existencias que sufren daños por negligencia personal?	x		x		x		
10	¿ Qué productos son los que sufren más daños por causa de negligencia del personal?	x		x		x		
11	¿ Conoce el valor anual de las mercaderías dañadas ocasionados por negligencia personal?	x		x		x		
12	¿ Conoce costo total de las existencias consideradas como mermas anormales durante el año?	x		x		x		
	DIMENSION 2: TRATAMIENTO CONTABLE							
13	¿ Considera usted que las existencias dañadas o mermas deberían ser contabilizadas y presentadas en los estados financieros?	x		x		x		
14	¿ Conoce usted, que la falta de control de las mermas anormales afecta los resultados financieros y la utilidad de la empresa?	x		x		x		
15	¿ Considera usted que debería aplicarse la NIC2 en el tratamiento contable o registro contable de las mermas anormales?	x		x		x		
16	¿Cómo considera usted el sistema de inventario físico, que tiene la empresa?	x		x		x		
17	¿ Considera usted que se debería tomar en cuenta la información de las existencias dañadas como gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta?	x		x		x		

Observaciones:

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

Apellidos y nombres del juez validador: Gonzales Bamberger Leonor Magaly **DNI:** 32920854

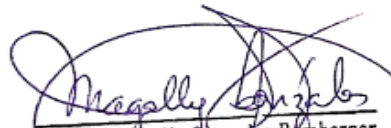
Especialidad del validador: Perito Contable

N° de años de Experiencia profesional: 35 años de experiencia

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Chimbote, 04 de abril del 2022


CPC. L. Magally Gonzales Bamberger
PERITO CONTABLE JUDICIAL
MAT. 08-201

Firma del Experto Informante.
Metodólogo

Anexo 5: Guía de entrevista



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

GUIA DE ENTREVISTA

INTRODUCCION: La actual guía de entrevista está destinada al gerente, contador y almacenero de la empresa Corporación Rocela SAC; con la finalidad de recopilar información necesaria acerca de las incidencias ocasionadas en las existencias durante el transporte, negligencia del personal y también analizaremos la aplicación del tratamiento contable que se realiza en dicha entidad. De ante mano le rogamos a responder las siguientes preguntas con la mayor transparencia y objetividad posible, le agradecemos por su colaboración.

Nombre y Apellido Cecilia Grace Ulloa Ruido Cargo desempeña Gerente General
Fecha de la entrevista Miércoles de abril de 2022 Hora de inicio 2:15 pm Hora de Conclusión 3:00 pm
Empresa Corporación Rocela SAC Dirección Mza "L" Lote 3B. Av. Bolívar Bajo - Chimbote - Santa

EXISTENCIAS

1. ¿La empresa cuenta con un sistema de transporte adecuado para el traslado de las existencias?
El sistema de transporte con el cual contamos no es adecuado, por eso implementamos mejor en el traslado de mercaderías.
2. ¿Considera que las vías de acceso que se utiliza para el transporte de los productos se encuentran en buen estado?
No, se encuentran en buen estado muchas vías de acceso se encuentran dañadas debido a la falta de infraestructura.
3. ¿Sabe usted cuales son las mercaderías que más daño sufren durante su transporte a los centros educativos?
Mayormente son los productos enlatados como: la leche en lata, las conservas de pescado, conserva de carne de res, conserva de carne de pollo.
4. ¿Cómo se registra, las mercaderías que están dañadas para su posterior destino?
En cuanto a las mercaderías dañadas son registradas en el registro auxiliar como mercaderías dañadas por transporte, los respectivos productos defectuosos, se registran para tener conocimiento.
5. ¿Conoce usted cuanto es el valor de los daños generados en las existencias por el transporte durante el año?
El valor de mercaderías defectuosas por transporte durante el año tiene un aproximado de ocho mil seiscientos cinco soles.
6. ¿El personal encargado de la distribución de las existencias está debidamente capacitado?
El personal de estibadores no han sido capacitados en la carga y descarga de los productos, porque no trabaja de manera estable.

7. ¿Considera que el personal tiene cuidado al momento de cargar y descargar la mercadería?
Respecto al personal a cargo de cargar y descargar, se realiza por persona, se personaliza en el trabajo, las personas a su turno, su salud, sus las condiciones, condiciones, otros.....
8. ¿Se cuenta con algún registro de control sobre los daños de las existencias ocasionados por negligencia de personal?
Las existencias dañadas por negligencia personal, se tiene un registro, que se tiene, continuamente.....
9. ¿Cuál es el destino que se le da a las existencias que sufren daños por negligencia personal?
En cuanto a los productos dañados, se quedan en almacén.....
10. ¿Qué productos son los que sufren más daños por causa de negligencia del personal?
Los productos que más daños sufren, por el personal, son los, diversos, de diferentes, posibilidades, como son, diversos, de pasado, consumo, de, cosas, de, res, y, cosas, de, cosas, de, cosas.....
11. ¿Conoce el valor anual de las mercaderías dañadas ocasionados por negligencia personal?
El valor anual de las mercaderías dañadas, por el personal, se tiene un aproximado de, Dos mil, setecientos.....
12. ¿Conoce costo total de las existencias consideradas como mermas anormales durante el año?
Costo total de las mercaderías dañadas, por negligencia, y personal, tiene un aproximado de, Once mil, Doscientos.....

TRATAMIENTO CONTABLE

13. ¿Considera usted que las existencias dañadas o mermas deberían ser contabilizadas y presentadas en los estados financieros?
Respecto a las existencias dañadas, que deben ser contabilizadas y ser presentadas en los estados financieros, acerca de información contable y en tiempo, económico.....
14. ¿Conoce usted, que la falta de control de las mermas anormales afecta los resultados financieros y la utilidad de la empresa?
Respecto a la falta de control de mermas anormales que afectan a los resultados financieros, de conocer, por que, no tengo mucha información contable acerca de las mermas anormales.....
15. ¿Considera usted que debería aplicarse la NIC2 en el tratamiento contable o registro contable de las mermas anormales?
No tengo conocimiento de la norma contable NIC2.....
16. ¿Cómo considera usted el sistema de inventario físico, que tiene la empresa?
Analizando la situación de la empresa, que solo puede considerarse, de forma, el sistema de inventario.....
17. ¿Considera usted que se debería tomar en cuenta la información de las existencias dañadas como gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta?
Con respecto a las mercaderías dañadas, deberían considerarse como gastos, no que afectaría a la empresa en pagar, mermas, impuestos, a, la, SUNAT.....



GUIA DE ENTREVISTA

INTRODUCCION: La actual guía de entrevista está destinada al gerente, contador y almacenero de la empresa Corporación Rocela SAC; con la finalidad de recopilar información necesaria acerca de las incidencias ocasionadas en las existencias durante el transporte, negligencia del personal y también analizaremos la aplicación del tratamiento contable que se realiza en dicha entidad. De ante mano le rogamos a responder las siguientes preguntas con la mayor transparencia y objetividad posible, le agradecemos por su colaboración.

Nombre y Apellido Juan Marcos Castañeda Rios Cargo desempeña Contador
Fecha de la entrevista Miércoles 06 Abril 2022 Hora de inicio Hora de Conclusión 4.15 pm
Empresa Corporación Rocela SAC Dirección Mza "L" Lote 38 A.H. Bolívar Bajo Chumbale-Santa

EXISTENCIAS

- 1. ¿La empresa cuenta con un sistema de transporte adecuado para el traslado de las existencias?
Respecto al sistema de transporte es deficiente, porque carece de material de embalaje para los productos...
llegando hasta su lugar de destino en mal estado, que son los centros educativos de la parte sierra del...
departamento Ancash.
2. ¿Considera que las vías de acceso que se utiliza para el transporte de los productos se encuentran en buen estado?
No, se encuentran en buen estado las vías de acceso debido que se encuentran sin asfalto y dañados por...
la lluvia y muchos baches.
3. ¿Sabe usted cuales son las mercaderías que más daño sufren durante su transporte a los centros educativos?
Respecto a las mercaderías que más daños sufren en el transporte a las instituciones educativas del nivel...
primario son los productos en latidos: conservas de pescado, leche evaporada, conservas de carne de pollo,
conserva de res, filete jurel y caballo.
4. ¿Cómo se registra, las mercaderías que están dañadas para su posterior destino?
Respecto a las existencias dañadas se encuentran en almacén, en cuanto a su posterior destino, no...
son registrados contablemente.
5. ¿Conoce usted cuanto es el valor de los daños generados en las existencias por el transporte durante el año?
Los productos dañados durante el transporte asciende a un valor aproximado de Ocho mil...
Seiscientos y Cinco soles.
6. ¿El personal encargado de la distribución de las existencias está debidamente capacitado?
Los trabajadores de distribución de productos no son capacitados en la carga y descarga de mercaderías...
debido que trabajan 3 días durante el mes distribuyendo los respectivos productos.

7. ¿Considera que el personal tiene cuidado al momento de cargar y descargar la mercadería?
El personal no tiene cuidado al momento de cargar y descargar la mercadería debido a sus servicios de mano de obra que se realiza por avance, mientras más avanzan en el trabajo mayor beneficio económica obtienen.....
8. ¿Se cuenta con algún registro de control sobre los daños de las existencias ocasionados por negligencia de personal?
Existe un registro auxiliar de productos defectuosos ocasionados por negligencia del personal.....
9. ¿Cuál es el destino que se le da a las existencias que sufren daños por negligencia personal?
Respecto a las existencias dañadas por el personal son registradas en el registro auxiliar, pero no se registran contablemente, por la misma situación que se encuentran dañadas.....
10. ¿Qué productos son los que sufren más daños por causa de negligencia del personal?
Los productos que han sufrido daño son e. las conservas de carne res, conserva de carne pollo, conserva de pescado, filete de pescado caballa y jurel.....
11. ¿Conoce el valor anual de las mercaderías dañadas ocasionados por negligencia personal?
Las existencias defectuosas por negligencia personal, su valor anual asciende, Dos mil Seiscientos soles.....
12. ¿Conoce costo total de las existencias consideradas como mermas anormales durante el año?
Todas las existencias defectuosas por negligencia personal y transporte, su costo anual asciende a Once mil Doscientos soles.....

TRATAMIENTO CONTABLE

13. ¿Considera usted que las existencias dañadas o mermas deberían ser contabilizadas y presentadas en los estados financieros?
Analizando a las existencias dañadas, si deben ser contabilizadas en la presentación de los estados financieros dichas mercaderías generan gastos para la empresa, pero por descuido y desconocimiento de manera personal, no se ha aplicado la contabilización en los estados financieros.....
14. ¿Conoce usted, que la falta de control de las mermas anormales afecta los resultados financieros y la utilidad de la empresa?
En cuanto la falta de control de mermas anormales, si afectaría a los resultados financieros, porque dichas mercaderías que han sido dañadas generan gastos y terminaría afectando a la utilidad de la empresa.....
15. ¿Considera usted que debería aplicarse la NIC2 en el tratamiento contable o registro contable de las mermas anormales?
La norma contable NIC2, se debe aplicarse en el tratamiento contable de las mermas anormales para obtener información eficiente en los inventarios, pero en la realidad por descuido y desconocimiento, no he estado aplicando la norma contable respecto a los mermas, asumo mi compromiso de aplicar NIC2 inven.....
16. ¿Cómo considera usted el sistema de inventario físico, que tiene la empresa?
Desde un punto de vista, el sistema de inventario es deficiente por la situación de las existencias defectuosas, que se encuentran en almacén, dichas mercaderías fueron consideradas de manera inadecuada e incorrecta en el registro de Kardex.....
17. ¿Considera usted que se debería tomar en cuenta la información de las existencias dañadas como gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta?
Respecto a las existencias dañadas, si se debería registrarse como gasto deducible en los estados financieros y para el cálculo del impuesto a la Renta, nos disminuirá el impuesto a la Renta, favoreciendo a la empresa en beneficio económico, pero por desconocimiento y descuido de manera personal, no había considerado los productos dañados como gasto deducible.....



GUIA DE ENTREVISTA

INTRODUCCION: La actual guía de entrevista está destinada al gerente, contador y almacenero de la empresa Corporación Rocela SAC; con la finalidad de recopilar información necesaria acerca de las incidencias ocasionadas en las existencias durante el transporte, negligencia del personal y también analizaremos la aplicación del tratamiento contable que se realiza en dicha entidad. De ante mano le rogamos a responder las siguientes preguntas con la mayor transparencia y objetividad posible, le agradecemos por su colaboración.

Nombre y Apellido Jonathan Rafael Mendez Vilchez Cargo desempeña Almacenero
Fecha de la entrevista Miércoles 06 de abril 2022 Hora de inicio 4:30 pm Hora de Conclusión 5:20 pm
Empresa Corporación Rocela SAC Dirección Mza. L' Lote 38" A-14 BelwarBoja-Santo-chumbok

EXISTENCIAS

- 1. ¿La empresa cuenta con un sistema de transporte adecuado para el traslado de las existencias? Se puede decir que es deficiente el sistema de transporte para el traslado de las mercaderías porque se cuentan en su frecuente material de empaque llegando dañados los productos de conservas y enlatado a los centros y son trasladados por unidad de transporte camión.
2. ¿Considera que las vías de acceso que se utiliza para el transporte de los productos se encuentran en buen estado? Las vías de acceso están en muy mal estado, presentando muchas dificultades para el transporte de la mercadería ocasionando que las mercaderías lleguen defectuosas y dañadas.
3. ¿Sabe usted cuales son las mercaderías que más daño sufren durante su transporte a los centros educativos? Si dentro de estos productos se encuentran: leche evaporada, conserva de bife de res, conserva de carne pollo, conserva de carne de res, conserva de pescado en salsa de tomate, filete de caballa en aceite vegetal, filete de jurel en aceite vegetal y entero de anchoveta en aceite.
4. ¿Cómo se registra, las mercaderías que están dañadas para su posterior destino? las mercaderías dañadas se registra en el registro auxiliar para tener conocimiento de cuantas unidades de productos han sido dañados y cuanto están valorizados dichas mercaderías se encuentran en almacén y no se registran contablemente, porque son productos dañados.
5. ¿Conoce usted cuanto es el valor de los daños generados en las existencias por el transporte durante el año? El valor de los productos defectuosos ocasionado por el transporte, según mi registro auxiliar asciende a ocho mil seiscientos y cinco con 30/100 soles (8,605.30)
6. ¿El personal encargado de la distribución de las existencias está debidamente capacitado? Respecto al personal de distribución de mercaderías, no han sido capacitados debidamente en la carga y descarga de los productos ocasionando daños y su manejo es eventual, dicho manejo se le hace a la mercadería tres días antes del mes.

7. ¿Considera que el personal tiene cuidado al momento de cargar y descargar la mercadería?
 Los trabajadores no tienen cuidado, debido que no habgan es por tener en estar por averia, otros por averiar.....
 con el trabajo lanzan las mercaderías, ocasionando daños en los productos.....
8. ¿Se cuenta con algún registro de control sobre los daños de las existencias ocasionados por negligencia de personal?
 Los productos dañados se registran en el registro auxiliar para tener conocimiento de las mercaderías que.....
 fueron dañados por negligencia del trabajador.....
9. ¿Cuál es el destino que se le da a las existencias que sufren daños por negligencia personal?
 Las mercaderías dañadas se registran en un registro auxiliar y en el reporte de kardex son ingresados como.....
 mercadería en buen estado, para dichos mercaderías se quedan se donan.....
10. ¿Qué productos son los que sufren más daños por causa de negligencia del personal?
 Son los siguientes productos: conserva de mellejitos, conserva de bote de us, conserva de carne de pollo, conserva de carne de res, conserva de pescado en salsa en tomate, filete de caballa en aceite vegetal, filete de jurel en aceite vegetal, enlatado de anchoeta en aceite vegetal.....
11. ¿Conoce el valor anual de las mercaderías dañadas ocasionados por negligencia personal?
 Según en mi registro auxiliar su valor anual con: Dos mil seiscientos y tres Soles.....
12. ¿Conoce costo total de las existencias consideradas como mermas anormales durante el año?
 Según en mi registro auxiliar su anual asciende al importe de Once mil doscientos ocho con 30/100 Soles (11,208.30).....

TRATAMIENTO CONTABLE

13. ¿Considera usted que las existencias dañadas o mermas deberían ser contabilizadas y presentadas en los estados financieros?
 No tengo conocimiento del registro contable las existencias dañadas que deben ser presentadas en los estados financieros.....
14. ¿Conoce usted, que la falta de control de las mermas anormales afecta los resultados financieros y la utilidad de la empresa?
 No tengo conocimiento que las mermas anormales que afectan a los resultados financieros de la empresa.....
15. ¿Considera usted que debería aplicarse la NIC2 en el tratamiento contable o registro contable de las mermas anormales?
 Desconozco del tema, pero si nos mencionas del tratamiento contable creo que se debería aplicar la NIC 2.....
16. ¿Cómo considera usted el sistema de inventario físico, que tiene la empresa?
 Respecto al sistema de inventario físico, califico deficiente por los productos dañados que se encuentran en almacén.....
17. ¿Considera usted que se debería tomar en cuenta la información de las existencias dañadas como gastos deducibles para el cálculo del impuesto a la renta?
 Se debería tomar en cuenta los productos dañados como gasto, así podemos tener una información real para la empresa.....

Anexo N°6: Consolidado de la guía entrevista

PREGUNTAS	ENTREVISTADO 1: GERENTE	ENTREVISTADO 2: CONTADOR	ENTREVISTADO 3: ALMACENERO
1. ¿La empresa cuenta con un sistema de transporte adecuado para el traslado de las existencias?	El sistema de transporte con el cual contamos no es adecuado, por eso implementaremos mejorar en el sistema de traslado de mercaderías.	Respecto, al sistema de transporte es deficiente, porque carece de material de embalaje para los productos llegando hasta su lugar de destino en mal estado, que son los centros educativos de la parte sierra del departamento de Áncash	Se puede decir que es deficiente el sistema de transporte, para el traslado de las mercaderías porque no cuentan con suficiente material de embalaje llegando dañados los productos de conservas y enlatado a los colegios y son trasladados por unidad de transporte en camión.
2. ¿Considera que las vías de acceso que se utiliza para el transporte de los productos se encuentran en buen estado?	No se encuentran en buen estado, muchas de las vías de acceso se encuentran dañadas debido a la falta de infraestructura	No, se encuentran en un buen estado las vías de acceso debido que se encuentran sin asfalto y dañadas por las lluvias, y con muchos baches	Las vías de acceso están en muy mal estado, presentando muchas dificultades para el transporte de la mercadería, ocasionando que las mercaderías lleguen defectuosas y dañadas.
3. ¿Sabe usted cuales son las mercaderías que más daño sufren durante su transporte a los centros educativos?	Mayormente son los productos enlatados como: la leche en lata, las conservas de pescado, conservas de carne res, conserva de carne de pollo.	Respecto a las mercaderías que mas daños sufren en el transporte a las instituciones educativas del nivel primaria son los productos enlatados: las conservas de pescado, la leche evaporada, conservas carne de pollo, conserva de carne res, filete de jurel y caballa.	Si, dentro de estos productos se encuentran: leche evaporada, conserva de mollejititas, conserva de bofe de res, conserva de carne de pollo, conserva de carne de res, conserva de pescado en salsa tomate, filete de caballa en aceite vegetal, filete de jurel en aceite vegetal y entero de anchoveta aceite
4. ¿Cómo se registra, las mercaderías que están dañadas para su posterior destino?	En cuanto a las mercaderías dañadas son registradas en el registro auxiliar como mercadería dañada por transporte los respectivos productos defectuosos se registran para tener conocimiento.	Respecto a las existencias dañadas se encuentran en almacén, en cuanto a su posterior destino no son registrados contablemente.	Las mercaderías dañadas, se registra en el registro auxiliar para tener un conocimiento de cuantas unidades de productos han sido dañadas y cuanto están valorizadas dichas mercaderías se encuentran en el almacén y no se registran contablemente, porque son productos dañados
5. ¿Conoce usted cuanto es el valor de los daños generados en las existencias por el transporte durante el año?	El valor de mercaderías defectuosas por transporte durante el año tiene un aproximado de Ocho mil seiscientos cinco soles	Los productos dañados durante en transporte asciende a un valor aproximado de Ocho mil seiscientos y cinco soles.	El valor de los productos defectuosos ocasionado por el transporte, según mi registro auxiliar asciende Ocho mil seiscientos y cinco soles (8,605. 30)
6. ¿El personal encargado de la distribución de las existencias está debidamente capacitado?	El personal de estibadores no ha sido capacitado en la carga y descarga de los productos, porque no trabaja de manera estable	Los trabajadores de distribución de productos no son capacitados en la carga y descarga mercaderías debido que trabajan 3 días durante al mes distribuyendo los respectivos productos.	Respecto al personal de distribución de mercaderías, no han sido capacitados debidamente, en la carga y descarga de los productos ocasionando daños y su trabajo es eventual distribuyéndose las mercaderías tres días al mes.
7. ¿Considera que el personal tiene cuidado al momento de cargar y descargar la mercadería?	Respecto al personal carga y descarga de mercaderías, se realiza por avance, si avanzan más en el trabajo les conviene y no tienen cuidado con las mercaderías ocasionado daños.	El personal no tiene cuidado al momento de cargar y descargar la mercadería, debido a sus servicios de mano de obra que se realiza por avance, mientras más avanzan en el trabajo mayor beneficio económico obtienen.	Los trabajadores no tienen cuidado, debido que su trabajo es por tarea es decir por avance, ellos por avanzar con el trabajo lanzan las mercaderías, ocasionando daños en los productos.

8. ¿Se cuenta con algún registro de control sobre los daños de las existencias ocasionados por negligencia de personal?	Las existencias dañadas por negligencia personal, se tiene un registro auxiliar para tener conocimiento	Existe un registro auxiliar de productos defectuosos ocasionados por la negligencia del personal.	Los productos dañados se registran, en el registro auxiliar para tener conocimiento de las mercaderías que fueron dañadas por la negligencia del trabajador.
9. ¿Cuál es el destino que se le da a las existencias que sufren daños por negligencia personal?	En cuanto a los productos dañados, se quedan en el almacén	Respecto a las existencias dañadas por el personal, son registrados en el registro auxiliar, pero no se registran contablemente, por la misma situación que se encuentran dañadas	Las mercaderías dañadas, se registran en un registro auxiliar y en el reporte de Kardex son registradas como mercaderías en buen estado, porque dichas mercaderías se quedan almacén.
10. ¿Qué productos son los que sufren más daños por causa de negligencia del personal?	Los productos que más daño sufren por el personal son las conservas de diferentes especialidades como son: conservas de pescado y conserva de carne res y conserva de carne pollo.	Los productos que han sufrido daño son: las conservas de carne res, conserva de carne pollo, conserva de pescado, filete de pescado caballa y jurel.	Son los siguientes productos: Conserva de mollejas, conserva de bofe de res, conserva de carne de pollo, conserva de carne de res, conserva de pescado en salsa tomate, filete de caballa en aceite vegetal, filete de jurel en aceite vegetal, entero de anchoveta en aceite vegetal.
11. ¿Conoce el valor anual de las mercaderías dañadas ocasionados por negligencia personal?	El valor anual de las mercaderías dañadas por el personal, se tiene un aproximado de Dos mil Seiscientos.	Las existencias defectuosas por negligencia del personal, su valor anual asciende de Dos mil Seiscientos Soles	Según en mi registro auxiliar su valor anual son: Dos mil Seiscientosy tres Soles
12. ¿Conoce el valor anual o costo de las existencias consideradas como mermas anormales durante el año?	El costo total de las mercaderías dañadas por transporte y personal tiene un aproximado de Once mil Doscientos	Todas las existencias defectuosas por negligencia personal y transporte su costo anual asciende once mil doscientos	Según en mi registro auxiliar su valor anual asciende al importe de Once mil doscientos ocho con 30/100 soles (11,208.30)
Objetivo N°02. Identificar el tratamiento contable y su incidencia en los estados financieros en la empresa Corporación Rócela SAC, año 2021			
13.¿Considera usted que las existencias dañadas o mermas deberían ser contabilizadas y presentadas de los estados financieros?	Respecto, a las existencias dañadas que deben ser contabilizadas y ser presentadas en los estados financieros, carezco de información contable y no tengo conocimiento .	Analizando a las existencias dañadas, si deben ser contabilizadas en la presentación de los estados financieros, dichas mercaderías generan gastos para la empresa, pero por descuido y desconocimiento de manera personal, no se aplicado la contabilización en los estados financieros.	No tengo conocimiento del registro contable las existencias dañadas que deben ser presentadas en los estados financieros
14.¿Conoce usted, que la falta de control de las mermas anormales afecta los resultados financieros y la utilidad de la empresa?	Respecto a la falta de control de mermas anormales que afectan los resultados financieros, desconozco porque no tengo mucha información contable acerca de las mermas anormales.	En cuanto la falta de control de mermas anormales si afectaría a los resultados financieros , porque dichas mercaderías que han sido dañadas generan gastos y terminaría afectando a la utilidad de la empresa.	No tengo conocimiento que las mermas anormales que afectan a los resultados financieros de la empresa.

<p>15. ¿ Considera usted que debería aplicarse la NIC2 en el tratamiento contable o registro contable de las mermas anormales?</p>	<p>No tengo conocimiento de la norma contable NIC2.</p>	<p>Respecto a la norma contable NIC2, se debe aplicarse en el tratamiento contable de las mermas anormales, para obtener una información eficiente en los inventarios, pero en la realidad por descuido y desconocimiento no he estado aplicando la norma contable respecto a las mermas, asumo mi compromiso de aplicar NIC2 en los inventarios.</p>	<p>Desconozco del tema , pero si nos mencionas de tratamiento contable creo que se debería aplicar la NIC2</p>
<p>16.¿Cómo considera usted el sistema de inventario físico, que tiene la empresa?</p>	<p>Analizando la situación de la empresa que está pasando considero deficiente el sistema de inventario</p>	<p>Desde un punto de vista, el sistema de inventario físico es deficiente por la situación de las existencias defectuosas, que se encuentran en almacén, dichas mercaderías fueron consideradas de manera inadecuada e incorrecta en el registro de Kardex.</p>	<p>Respecto al sistema de inventario físico, califico deficiente por los productos dañados que se encuentran en almacén.</p>
<p>17.¿Considera usted que se debería tomar en cuenta la información de las existencias dañadas como gastos deducibles para el calculo del impuesto a la renta?</p>	<p>Con respecto a las mercaderías dañadas, deberían considerarse como gasto, ya que favorecía a la empresa en pagar menos impuestos a la SUNAT</p>	<p>Respecto a las existencias dañadas, si se debería registrarse como gasto deducible, en los estados financieros y para el cálculo del impuesto a la renta, nos disminuirá el impuesto a la renta, favoreciendo a la empresa en beneficio económico, pero por desconocimiento y descuido de manera personal no había considerado los productos dañados como gasto deducible</p>	<p>Se debería tomar en cuenta los productos dañados como gasto así podemos tener una información real para la empresa.</p>

**Anexo N°7: Análisis vertical y horizontal de estado situación financiera 2021
incluido mermas anormales**

DESCRIPCION	2021	2021- INC. MERMAS	A. Vertical 2021	A. Vertical 2021 INC. MERMAS	A. Horizontal	
					Variacion Absoluta	Variacion Relativa
Activo						
Activo Corriente						
Caja y Bancos	221,302.61	221,302.61	86.66	90.64	0.00	0 %
Cuentas por cobrar Comerciales	13,309.95	13,309.95	5.21	5.45	0.00	0 %
Existencias	20,533.66	9,325.35	8.04	3.82	-11208.30	1.2 %
Total Activo Corriente	255,146.22	243,937.92	99.92	99.91	-11208.30	0 %
Activo No Corriente						
Inmueble Maquinaria y equipo	261.00	261.00	0.10	0.11	0.00	0 %
Depreciación(Neto)	-48.10	-48.10	-0.02	-0.02	0.00	0 %
Total Activo no Corriente	212.90	212.90	0.08	0.09	0.00	0 %
Total Activo	255,359.12	244,150.82	100.00	95.61	-11208.30	0 %
Pasivo y Patrimonio						
Pasivo Corriente						
Tributos, Aportes ONP y Essalud	5,032.83	1,726.38	1.97	0.71	-3,306.45	2 %
Obligaciones financieras	16,200.00	16,200.00	6.34	6.64	-	0 %
Cuentas por pagar diversas Terceros	191,500.00	191,500.00	74.99	78.44	-	0 %
Total Pasivo Corriente	212,732.83	209,426.38	83.31	85.78	-3,306.45	0 %
Patrimonio						
Capital	10,500.00	10,500.00	4.11	4.30	-	0 %
Resultados acumulados	13,620.00	13,620.00	5.33	5.58	-	0 %
Utilidad del Ejercicio	18,506.29	10,604.44	7.25	4.34	-7,901.85	1 %
Total Patrimonio	42,626.29	34,724.44	16.69	14.22	-7,901.85	0 %
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	255,359.12	244,150.82	100.00	100.00	-11,208.30	0 %

Fuente: Información obtenida de los documentos de la empresa CORPORACION ROCELA SAC

**Anexo N°8: Análisis vertical y horizontal de estado de resultados 2021
incluido mermas anormales**

DESCRIPCION	2021	2021- INC. MERMAS	A. Vertical 2021	A. Vertical 2021 INC. MERMAS	A. Horizontal	
					Variacion Absoluta	Variacion Relativa
Ventas Netas	285,861.83	285,861.83	100.00	100.00	-	0.00 %
(-)Costo Ventas	191,423.76 -	191,423.76 -	66.96	66.96	-	0.00 %
UTILIDAD BRUTA	94,438.07	94,438.07	33.04	33.04	-	0.00 %
GASTOS OPERACIONALES						
Gastos de Administracion	40,497.05 -	40,497.05 -	14.17	14.17	-	0.00 %
Gastos de Ventas	26,998.39 -	38,206.70 -	9.44	13.37	11,208.30	0.42 %
UTILIDAD OPERATIVA	26,942.63	15,734.33	9.43	5.50	-11,208.30	- 0.42 %
Ingresos financieros	-	-	-	-	-	-
Gastos financieros	692.57 -	692.57 -	0.24	0.24	-	-
RESULTADO ANTES I.RENTA	26,250.06	15,041.76	9.18	5.26	-11,208.30	- 0.43 %
Impuesto a la renta 29.5%	7,743.77	4,437.32	2.71	1.55	-3,306.45	- 0.43 %
UTILIDAD(PERDIDA) DEL EJERCICIO	18,506.29	10,604.44	6.47	3.71	-7,901.85	- 0.43 %

Fuente: Información obtenida de los documentos de la empresa CORPORACION ROCELA SAC

Anexo N°9: Mermas por transporte 2021

MERMAS POR TRANSPORTE - AÑO 2021								
Detalle	Presentacion (Kg o L)	Jun-21	Jul-21	Ago-21	Sep-21	Oct-21	Nov-21	Total
Leche Evaporada (Bonle)	Tarro (0.400Kg)	135.00	120.00	111.00	105.00	102.00	96.00	669.00
Leche Evaporada (Gloria)	Tarro (0.170Kg)	112.50	115.00	107.50	105.00	102.50	97.50	640.00
Conserva de Mollejitas (Gambrinus)	Lata(0.170Kg)	180.00	198.00	157.60	157.50	157.50	157.50	1,008.10
Conserva de Bofe de resl (Nutrisabor)	Lata (0.150Kg)	163.40	163.40	159.10	154.80	150.50	137.60	928.80
Conserva de Carne de pollo (Crider)	Lata (0.170Kg)	184.80	176.40	193.20	163.80	155.40	138.60	1,012.20
Conserva de Carne de Res (Nutrisabor)	Lata (0.150Kg)	207.00	184.50	171.00	166.50	157.50	139.50	1,026.00
Conserva pescado Salsa Tomate(Katymar)	Lata (0.200Kg)	139.20	133.40	136.30	113.10	107.30	95.70	725.00
Filete de Caballa en Aceite Vegetal(Hatun	Lata (0.170Kg)	197.80	172.00	159.10	150.50	141.90	146.20	967.50
Filete de Jurel en Aceite	Lata(0.170Kg)	178.60	159.60	174.80	140.60	125.40	110.20	889.20
Entero de Anchoveta Aceite	Lata (0.200Kg)	139.20	130.50	133.40	127.60	113.10	95.70	739.50
TOTALES		1,637.50	1,552.80	1,503.00	1,384.40	1,313.10	1,214.50	8,605.30

Anexo N°10: Mermas de negligencia personal 2021

MERMAS POR NEGIGENCIA PERSONAL- AÑO 2021								
Detalle	Presentacion (Kg o L)	Jun-21	Jul-21	Ago-21	Sep-21	Oct-21	Nov-21	Total
Conserva de Mollejitas (Gambrinus)	Lata(0.170Kg)	72.00	63.00	67.50	54.00	49.50	45.00	351.00
Conserva de Bofe de resl (Nutrisabor)	Lata (0.150Kg)	81.70	73.10	68.80	64.50	43.00	43.00	374.10
Conserva de Carne de pollo (Crider)	Lata (0.170Kg)	71.40	63.00	63.00	79.80	54.60	50.40	382.20
Conserva de Carne de Res (Nutrisabor)	Lata (0.150Kg)	63.50	67.50	72.00	58.50	49.50	40.50	351.50
Conserva pescado Salsa Tomate(Katymar)	Lata (0.200Kg)	49.30	46.40	43.50	43.50	31.90	31.90	246.50
Filete de Caballa en Aceite Vegetal(Hatun Pez)	Lata (0.170Kg)	68.80	64.50	73.10	64.50	47.30	47.30	365.50
Filete de Jurel en Aceite Vegetal(Kathymar)	Lata(0.170Kg)	57.00	57.00	60.80	53.20	34.20	38.00	300.20
Entero de Anchoveta Aceite Vegetal(Nutrisabor)	Lata (0.200Kg)	46.40	43.50	43.50	37.70	29.00	31.90	232.00
TOTALES		510.10	478.00	492.20	455.70	339.00	328.00	2,603.00

Anexo N°11: Consolidado de Mermas 2021

RESUMEN MERMAS							
DESCRIPCION	Jun-21	Jul-21	Ago-21	Sep-21	Oct-21	Nov-21	Total
Mermas Transporte	1,637.50	1,552.80	1,503.00	1,384.40	1,313.10	1,214.50	8,605.30
Mermas Negligencia Personal	510.10	478.00	492.20	455.70	339.00	328.00	2,603.00
TOTAL	2,147.60	2,030.80	1,995.20	1,840.10	1,652.10	1,542.50	11,208.30

Anexo N°12: Fotografías

1.- Entrevistando al Gerente



2.- Entrevistando al Contador



3.- Entrevista almacenero





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, TOLEDO MARTINEZ JUAN DANIEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "LAS MERMAS ANORMALES EN LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA CORPORACIÓN ROCELA SAC, 2021", cuyos autores son AGUSTIN ZAVALETA MARITA EMILY, BAUTISTA YUPANQUI AMADITA SARA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo 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.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHIMBOTE, 01 de Junio del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
TOLEDO MARTINEZ JUAN DANIEL DNI: 22510018 ORCID 0000-0003-2906-9469	Firmado digitalmente por: JDTOLEDO el 17-06-2022 07:32:24

Código documento Trilce: TRI - 0304424