



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Mermas y su relación con los estados financieros en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

ESPINOZA SANCHEZ, Carol Aracelly

ASESOR:

DR. CPC. GARCÍA CESPEDES, Ricardo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Sistema de Organización Contable

LIMA – PERÚ

2018 – II



ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS

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

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña)
Donal Aguillo Espinoza Sanchez
 cuyo título es: *Norma y su relación con los Estados financieros en las*
empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: *17*..... (número) *DIECISIETE*..... (letras).

dos días, 13 DE DICIEMBRE 2018
 Lugar y fecha.....

[Signature]

PRESIDENTE
Dr. RICARDO GARCÍA C.

[Signature]

SECRETARIO

[Signature]

VOCAL
Dr. DMBROSO ESTEVES

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

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación va dedicado a mis padres que siempre me apoyaron, por darme la oportunidad de realizar uno de mis objetivos y por haberme enseñado valores, principios y sobre todo a luchar en la vida. Adela, mi pequeña que me da la tranquilidad que necesito.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme dado la valentía y el coraje para afrontar las adversidades que se presentan en la vida.

A todas las personas que me ayudaron a lo largo de mi vida universitaria y sobre todo a mi asesor de investigación.

Declaración de autenticidad

Yo, Carol Aracelly Espinoza Sanchez con DNI N° 77176915, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Metodología de Investigación Científica, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

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 de la Universidad César Vallejo.

Lima, 13 de diciembre del 2018



Carol Aracelly Espinoza
Sanchez
DNI: 77176915

Presentación

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Mermas y su relación con los estados financieros en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 8 capítulos. En el primer capítulo nos detalla la introducción que contiene la realidad problemática, los trabajos previos, las teorías relacionadas al tema, la formulación, justificación y objetivos de la investigación; en el segundo capítulo se presenta el marco metodológico y método de investigación; en el tercer capítulo se muestra los resultados de la investigación; en el cuarto capítulo se relata las discusiones de los resultados; en el quinto se detallara las conclusiones; en el sexto capítulo se presenta las recomendaciones; en el séptimo capítulo nos detallan las referencias bibliográficas y por último en el octavo capítulo se detallan los anexos: el instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

El autor

ÍNDICE

Página de jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaración de autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Resumen	ix
Abstract	x
CAPÍTULO I	11
1.1 <i>Realidad Problemática</i>	12
1.2 <i>Trabajos previos</i>	13
1.3 <i>Teorías relacionadas al tema</i>	18
<i>Mermas</i>	18
<i>En el comercio</i>	19
<i>En el proceso productivo</i>	19
<i>Clasificación de las mermas en la producción</i>	20
<i>Requisitos para la deducibilidad de las mermas como gasto</i>	21
<i>Requisitos para el informe</i>	21
<i>Estados financieros</i>	22
<i>Objetivo de los estados financieros</i>	22
<i>Características de los estados financieros</i>	23
<i>Clasificación de los estados financieros</i>	23
1.3.2. <i>Marco Conceptual</i>	25
1.4 <i>Formulación del Problema</i>	27
<i>Problema General</i>	27
<i>Problemas Específicos</i>	28
1.5 <i>Justificación del Estudio</i>	28
1.6 <i>Hipotesis</i>	29
<i>Hipótesis General</i>	29
<i>Hipótesis Específicos</i>	29
1.7 <i>Objetivo</i>	29
<i>Objetivo General</i>	29
<i>Objetivo Específicos</i>	30
CAPÍTULO II.....	31
2.1 <i>Tipo de estudio</i>	32
2.2 <i>Diseño de Investigación</i>	33

2.3 Operacionalización de variables.....	33
Variable 1: Gestión de riesgos financieros.....	33
Variable 2: Rentabilidad.....	33
Cuadro de operacionalización de variables	34
2.4 Población, muestreo y muestra	35
2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	36
2.6 Métodos de análisis de datos	39
2.7 Aspectos éticos	39
CAPÍTULO III.....	40
3.1 Análisis de confiabilidad del instrumento.....	41
Mermas	41
3.2 Análisis de confiabilidad del instrumento.....	45
Estados Financieros	45
3.3 Resultados	49
3.4 Validación de Hipotesis	74
Prueba de normalidad	74
Prueba de hipótesis general	75
Hipótesis específica 1	77
Hipótesis específica 2	78
Hipótesis específica 2	79
CAPÍTULO IV	80
Discusión.....	81
CAPÍTULO V	85
Conclusiones.....	86
CAPÍTULO VI.....	88
Recomendación.....	89
CAPÍTULO VII	90
Referencias.....	91
CAPÍTULO VIII	92
Anexo N° 1 Matriz de consistencia	95
Anexo N° 2 Validación de expertos.....	96
Anexo N° 3 Vouchers de pago.....	102

Resumen

La presente investigación “Mermas y su relación con los estados financieros en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018” el objetivo general de esta investigación es determinar de qué manera la merma se relaciona con los estados financieros de las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018.

La investigación fue realizada a través de recopilación de diversas fuentes de autores que hablan sobre las variables expuestas: Mermas y Estados Financieros. El desarrollo de la investigación se trabajó de acuerdo a la Norma Internacional de Contabilidad 2, donde se analizaron detalladamente y de manera completa para el desarrollo y aplicación en esta investigación.

El tipo de investigación utilizado en la investigación fue Descriptivo-Correlacional porque se explicará la relación que existe entre la variable 1 y la variable 2 y el diseño de investigación utilizado fue No experimental transversal correlacional. La muestra se realizó a través del método probabilístico estratificado, con una población de 48 personas quienes fueron parte del tamaño de la muestra, la técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario aplicado a la muestra. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos además está respaldado por el uso de Alfa de Cronbach.

La presente investigación se llegó a la conclusión: las mermas se relacionan con los Estados Financieros en las Empresas Industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018.

Palabras claves: Mermas, Estados Financieros, informe

Abstract

The present investigation "Merms and its relation with the financial statements in the industrial companies of the district of San Martin de Porres, year 2018" the general objective of this investigation is to determine in what way the loss is related to the financial statements of the industrial companies of the district of San Martin de Porres, year 2018.

The research was carried out through a compilation of diverse sources of authors that talk about the exposed variables: Wastes and Financial Statements. The development of the research was worked according to the International Accounting Standard 2, where they were analyzed in detail and in a complete manner for the development and application of this research.

The type of research used in the research was Descriptive-Correlational because the relationship between variable 1 and variable 2 was explained and the research design used was non-experimental cross-correlational. The sample was made through the stratified probabilistic method, with a population of 48 people who were part of the sample size, the technique used was the survey and the data collection instrument was the questionnaire applied to the sample. Expert judgment was used for the validity of the instruments and is also supported by the use of Cronbach's Alpha. The present investigation was concluded: the losses are related to the Financial Statements in the Industrial Companies of the San Martin de Porres district, 2018.

Keywords: Gaps, Financial Statements, report

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

A nivel mundial las empresas industriales deben de luchar con problemas frecuentes que desfavorece económicamente a las organizaciones, este fenómeno siempre está en el proceso de producción y son pérdidas cuantitativas conocido como merma, la cual se genera en distintas etapas, asimismo centros de investigación estiman que por año hay pérdidas cuantiosas de billones de dólares.

Sin embargo, muchos países no indagan el porqué de las pérdidas físicas ya que por su naturaleza son normales en cada proceso de producción que se requiera; esta pérdida puede ser controlada para la disminución de merma, pero dependerá mucho de la organización.

En el ámbito nacional, existen varios sectores de las industrias entre las cuales están las textiles, metalúrgica, farmacéutica, automotriz, entre otras; todas con diferentes sistemas de producción, pero sin embargo no están ajenos a esta problemática arrojando un alto grado de desperdicios de materiales conocidos como merma, asimismo estas pérdidas también son generadas por su naturaleza propia.

En la actualidad, las empresas industriales que se dedican a la elaboración de muebles teniendo como materia prima la madera las cuales son procesadas para la fabricación de diversos productos según la necesidad del cliente, en su desarrollo se detectó un alto grado de desperdicio de materiales los cuales si son valorizados conllevan a una cifra económica alta.

El problema radica en el poco conocimiento tributario contable acerca del tratamiento que se debe llevar a las denominadas mermas originadas en el proceso productivo para que sea considerado como deducción de gasto y sirva en el cálculo del IR, sin embargo, para que las mermas sean deducibles deben de cumplir con ciertos requisitos que están establecidos.

1.2 Trabajos previos

Molano y Solano (2017), presento la tesis titulada: “Propuesta para la reducción de mermas logísticas en la cadena de distribución del tomate en la Pyme Arias Pinzón a partir de un modelo matemático” para optar el título profesional de Ingeniero Industrial en la Universidad de la Salle, Colombia

Señala que el objetivo general de su investigación es: “Desarrollar una propuesta para la reducción de mermas en la cadena de distribución del tomate de la PYME Arias Pinzón a través de un modelo matemático”

Los autores concluyen que en los estudios realizados se ratifica que se genera mayor aumento de mermas en la fase de producción, ya que es una recolección de riesgos con alto grado de incertidumbre debido que el tomate sufre diferentes cambios provenientes por el factor climático, este conlleva a retrasos de crecimiento, plagas y enfermedades; este afecta a los costos que tuvieron un estudio previo.

Así mismo se determinó que el tipo de transporte de tomates, en este caso son camiones con capacidad de 9 toneladas, no están con la implementación que se necesita ya que no cuenta con un sistema de refrigeración que afectara en el transcurso del recorrido estando expuestos a temperatura ambiente.

Además, concluye mediante los resultados obtenidos en la investigación se determinó que debe de estar en constante estudios para afrontar la problemática de la oferta con la demanda para evitar la sobreproducción, la implementación de buenas prácticas es un rol muy importante ya que aseguran un mayor control en los desperdicios.

Las empresas del sector industrial se encuentran afectas a sufrir mermas, las cuales como se establecen en párrafo precedente el sector agrícola es uno de los más vulnerables ya que los productos que son extraídos en el transcurso de ello pasan por procesos los cuales se encargan de filtrar aquellos que no cumplen con los estándares requeridos y los márgenes de productos descartados para la comercialización arrojan

cifras altas, por ello las empresa de este sector están analizando la problemática para plantear estrategias que reduzcan estos índices.

Cárdenas y García (2016), presento la tesis titulada: “Mermas en las industrias de plástico y su registro contable” para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad en la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.

Señala que el objetivo general de su investigación es: Validar la significancia de las mermas en las empresas plásticas, tanto a nivel de merma generada durante un periodo y el stock al cierre de cada periodo considerando su nivel de rotación para su registro contable según las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes en nuestro país

Los autores concluyen que las mermas generadas por el sector industrial en este caso las compañías de plásticos, durante el proceso de producción superan el margen y poseen mermas acumuladas de periodos anteriores superando cuantiosas cifras calculadas.

Así mismo se estableció que las empresas no cuentan con un control absoluto sobre las mermas que este se genera en el proceso productivo, sin embargo, estas compañías tienen existencias de las mermas que son reutilizables, así como también con desechos que son calificados como “purga”.

Además, concluye el área contable de la compañía no cumple con el registro adecuado de las mermas y las purgas que se generan en el proceso de transformación porque no consideran que sea relevante para una buena toma de decisiones en una entidad bancaria; sin embargo, después de los estudios realizados se determinó que si es significativo por ende deben de ser registrados.

La empresa no suele tomar en cuenta a las mermas que son generadas en el transcurso de la transformación a menos que este tenga asimilación en la producción o contextura, pero, sin embargo, suele ser un

error constante y preocupante ya que monetariamente la suma es cuantiosa y puede repercutir en un futuro a corto plazo en las decisiones financiera.

Velasquez (2017), presento su tesis titulada: “Merms y Desmedros y su relación con los Estados Financieros del Comercio al Por Mayor de Limones en el distrito de Santa Anita, año 2016”, para optar el título de contador público en la Universidad Privada Cesar Vallejo – Perú.

Señala que el objetivo general de su investigación es: “Analizar de qué manera las merms y desmedros se relacionan con los estados financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa Anita, año 2016”

El autor concluye que está demostrado mediante los resultados logrados por dicha empresa que las merms y desmedros tiene gran relación con los estados financieros ya que éste ayudara para saber si las merms y desmedros son considerados como costos o gastos originados por el giro del negocio.

Así mismo queda claro que se requiere de una persona especialista para que brinden resultados obtenidos mediante informes financieros que son documentos recopilados que fueron estudiados para que se pueda brindar información que contienen los estados financieros y saber la relevancia de las merms y desmedros que fueron reconocidas, saber el impacto de los beneficios económicos.

Además, concluye los estados contables dependerán mucho de los resultados que se obtiene en el ejercicio, la variación que este generara si las merms y desmedros son favorables o no dependerá de su reconocimiento y se verá reflejado en las utilidades al término del ejercicio.

Mendoza (2017), presento su tesis titulada: “NIC 2 y su relación con las merms de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, 2016”, para optar el título de contador público en la Universidad Privada Cesar Vallejo – Perú.

Señala que el objetivo general de su investigación es: “Analizar cómo la NIC 2 se relaciona con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016”.

El autor concluye las Existencias tienen relación con las mermas de materia prima en las compañías productoras de conservas de pescado esto debido a que la norma contable hace referencia al tema de inventarios y guía para su tratamiento de las mermas dentro del ciclo de producción de la empresa

Además, concluye que la hipótesis específica establecida en el proyecto de investigación guardan relación entre la estimación en los costos incurridos en la producción de materia prima y la elaboración de conservas de pescado, esto debido a que están presentes en el proceso productivo de la empresa.

Así mismo la materia prima de las compañías productoras de conservas de pescados se relaciona significativamente con el costo de existencias esto debido a que se tendrán en cuenta en la desvalorización en miligramos y kilos de todas las mercancías marinas en el proceso correspondiente como el desmigajado de vísceras, cabezas y las aletas; con el único fin de poder acreditar y poder determinar el costo de existencias.

Puente (2017), presento su tesis titulada: “Análisis de los estados financieros para la toma de decisiones de la empresa mercantil j. r. e.i.r.l año 2015- 2016 Chimbote”, para optar el título de administrador público en la Universidad Privada Cesar Vallejo – Perú.

Señala que el objetivo general de su investigación es: “Determinar el análisis de estados financieros de los años 2015 y 2016 para la toma de decisiones en la empresa MERCANTIL J. R. E.I.R Chimbote”.

El autor concluye que para poder tomar decisiones certeras es fundamental analizar los estados financieros, es por ellos que los resultados

de situación financiera de la compañía mercantil fueron examinados con el análisis horizontal entre las cuentas de caja y banco de dos años para realizar la comparación que se necesita y así tener conocimientos de los montos exactos donde se verá reflejado el manejo de cobros.

Además, concluyen que es determinante un exhaustivo análisis en los estados financieros para saber la posición económica que se encuentra la empresa, estos serán realizados mediante el método vertical, horizontal y sobre todo ratios, con el único fin de poder tomar decisiones futuras para el bienestar de la empresa en cuanto a financiamientos y no sufrir con el tema de liquidez.

Sullca (2018), presento la tesis titulada: “El análisis de los estados financieros en la rentabilidad de la empresa almacenes copacabana srltda Huánuco 2017”, para optar el título de Contador público en la Universidad de Huánuco – Perú.

Señala que el objetivo general de su investigación es: “Determinar en qué medida el análisis a los Estados Financieros influye en la rentabilidad de la empresa Almacenes Copacabana SRLTDA Huánuco 2017”.

El autor concluye que es determinante analizar los estados financieros con el fin de saber su influencia con la rentabilidad de la empresa, también es importante analizar las ratios de rentabilidad que significa lo que produce la empresa y cuan rentable en utilidades puede ser para cada accionista.

Así mismo concluye que la rotación que genera los inventarios repercutirá en la rentabilidad de la empresa Copacabana debido a la rotación de las mercaderías que se genera en periodos cortos a lo que podemos concluir que adquieren productos considerables; otro punto importante para el autor es la rotación de cuentas por cobrar y su influencia en la rentabilidad.

Además, concluye debido a buenas prácticas, en este caso a la buena gestión financiera, se comprobó que gracias a las ventas establecidas al contado éste se verá reflejado en los resultados favorables en las utilidades.

1.3 Teorías Relacionadas al tema

1.3.1 Mermas

Según en el Diccionario de la Lengua Española (2014) precisa a la palabra merma con ambos significados: El primero hace referencia a la “Acción y efecto de mermar” y el segundo señalado indica a la “Porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae o sisa”.

La merma es la desaparición natural dentro de la fabricación que está siendo sometida como también en la producción o venta de algún bien, es por ello que podemos afirmar que es una pérdida cuantitativa.

Según el literal c) del artículo 21º de Texto único ordenado de la Ley del IR (2015) señala que: “La merma es el desgaste físico, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, causada por causas innatas a su naturaleza o al proceso productivo” (p. 168)

Como se indica, las mermas son pérdidas productos generados en el proceso de producción que son netamente normales e inevitables pues esto implica a su propia naturaleza.

Al respecto Guillermo Cabanellas (2001), precisa a la merma como: “Desvalorización, desgaste o baja de una cosa, por origen originario; como evaporación, filtración, vertimiento” (p. 399).

Es el resultado generado por la fase de elaboración de un producto específico que se debe a causas propias a su naturaleza por lo cual los costos deben de estar incurridos en el producto terminado.

Por otra parte, Ferrer (2010), manifiesta que: “En cuanto a las normas tributarias precisan al concepto como disminución física en el peso, volumen o cantidad de las existencias, causada por orígenes inherentes a su propia naturaleza o al proceso de transformación” (párr.4).

Por definición, este tipo de fenómeno son disminuciones de las existencias ocasionadas por causas que predominan en el ciclo de producción.

Ejemplos de mermas

En el comercio

- 1) El desgaste de peso de un ganado en el envío, de un pueblo a otro.
- 2) La vaporización de litros de gasolina, sucedida en su comercialización.
- 3) La vaporización que se efectúa por la pérdida de litros de alcohol

En el proceso productivo:

- 1) La deducción de los productos marinos, en el despedazamiento, disgregado de vísceras, cabezas y aletas
- 2) La pérdida de papel y la tinta en la fabricación de libros
- 3) La pérdida de cuero, en la elaboración de calzados.

Podemos ver que en el trascurso de cada proceso comercial o productivo el producto sufre transformaciones y cambios en cada etapa, un claro ejemplo en el traslado hacia los canales de distribución, también en el almacenamiento.

Clasificación de las mermas en la producción

a) Mermas que se pueden vender

Esta categorización se destina a todos las mercancías que se adquieren en la transformación clasificada como subproductos, desechos y desperdicios, que son los Subproductos, Desechos y Desperdicios que se encuentra en la cuenta 22 en el PCGE. Estos capitales pueden tener un valor económico ya que de manera independiente se pueden vender del producto principal, de esta manera que se puede recuperar el precio que fue incurrido en dichos bienes. Cuando se consiga formalizar las ventas como desperdicios o retazos, dichas mermas no aumentarán el costo de las unidades que fueron producidas.

b) Mermas que no se pueden vender

Esta categorización pertenece a las mermas que se producen inevitablemente ya que están incurridas por el costo de las unidades que fueron producidas aumentando el coste de cada producto acabado. En los dos casos, las mermas deberán ser inscritas como egresos en el instante de las ventas de los productos; asimismo, para que puedan ser establecidas como gastos tributarios deberán contener ciertos requisitos establecidos que exigen las normas tributarias. (Ferrer, 2010, p. 1)

De los conceptos desarrollados por el autor consideramos que en las mermas que se pueden vender son resultados que adquieren en el ciclo productivo que se puede catalogar como subproductos, desechos y desperdicios.

En tanto, se pueden vender los bienes de acuerdo a su estructura física independientemente al producto principal con el único fin de poder recuperar el costo en los bienes.

En cuanto a las mermas que no se pueden vender podemos decir que ya están incluidas en el costo unitario del bien, son generados por accidentes fortuitos y ajenos a lo establecido en un principio, por lo cual se deberá aumentar el costo unitario de los productos terminados; sin embargo, una de las soluciones sería que estas pérdidas sean deducibles como gastos y se deberá hacer una comunicación a la Administración Tributaria.

Clasificación de las de mermas

Merma Normal

Las mermas normales es una pérdida que se definen como la disminución que no se pueden evitar en las realidades que predominan en el ciclo de elaboración ya que se genera de manera natural, por lo tanto, aumentan el costo de las unidades en buen estado (Arias, 2015, p.9).

En consecuencia, la merma normal se consume de manera natural y se genera en el proceso de productivo y se verá reflejado en el costo de producción.

Merma Anormal

En cuanto a la Merma Anormal, estas mermas son producidas en la etapa de transformación cuyos valores sobrepasan las estimaciones de montos que son calificados normales, y no estarán establecidas por parte del costo de los productos que fueron hechos, estas mermas deberán ser calificadas como gastos. (Ferrer, 2011, p.2).

Del párrafo anterior, se puede concluir que las mermas se agrupan en dos tipos, esto se debe a que no precisamente toda la merma se considera como gasto, si no tendrá que ver mucho el modo de cómo se origina y por ello se divide en merma normal y anormal.

Asimismo, si bien es cierto las empresas no puede controlar las mermas de manera exacta por razones naturales al ciclo de producción estos se pueden controlar mediante estudios e investigaciones.

Requisitos para la deducibilidad de las mermas como gasto

Según el literal c) del artículo 21º del Reglamento de la Ley del IR, las mermas se aceptarán siempre y cuando cumplan con los siguientes requisitos:

Cuando la SUNAT lo requiera, el interesado tendrá que certificar las mermas mediante un informe técnico y deberá ser expuesto por un experto autónomo, que sea adecuado y colegiado o por el organismo técnico competente. El informe deberá cumplir con los métodos establecidos y las pruebas realizadas, de lo contrario no se podrá admitir la deducción. (p. 168)

Requisitos para el informe técnico

El informe técnico tendrá que ser verificado obligatoriamente por un profesional independiente que solicita el Reglamento de la ley del IR debido

a que si no es realizado por un profesional calificado dicha merma no podrá ser deducible para el cálculo del impuesto a la renta.

Según el autor Arias (2015) deberá comprender lo siguiente:

- a) Demostrar en qué va a consistir la evaluación, para ello deberá ser de forma específica, las circunstancias que fue realizada y en qué oportunidad.
- b) Se deberá establecer el total de stocks perdidos, asimismo deberán concordar con los porcentajes establecidos por la recurrente.
- c) Deberá contener la metodología y pruebas realizadas.
- d) Deberá ser elaborado por un experto autónomo colegiado. (p.40)

1.3.2 Estados financieros

Sandoval (2008), manifiesta que:

Los estados financieros básicos tienen que desempeñar el único objetivo que es de informar la situación financiera que se encuentra la compañía en una fecha establecida y los resultados de las operaciones y cambios que genera en su situación financiera por el tiempo contable ejecutado en cierta fecha (p. 156).

La información que brindan los estados financieros cumple un rol determinante en la empresa puesto que será información verídica y ayudara a tener conocimientos sobre la situación financiera en que se encuentra, así mismo, ayudara a tomar decisiones mediante los resultados y también en los cambios que culmina en cada periodo.

Objetivo de los estados financieros

Para Franco (1998), manifiesta que:

Los estados financieros tienen el objetivo de generalizar la información contable de la empresa, de esta manera cualquier persona con conocimiento de contabilidad pueda entender lo que el reporte contable, sea el balance general o el estado de resultados, desea comunicar, sin interesar el tipo de empresa, su giro o, más aún, el país en donde se desenvuelve. (p. 50)

De acuerdo al autor, los estados financieros en términos generales cumplen con el objetivo fundamental de brindar información relevante para futuras decisiones, establecer políticas y sobre todo estrategias financieras sin necesidad de una persona especialista, solo basta con adquirir conocimientos de contabilidad para entender los reportes contables.

Características de los estados financieros

Para el autor Mamani (2017), los estados financieros se caracterizan especialmente por los siguientes aspectos:

- a) Claridad: la información debe de ser clara y útil
- b) Aplicabilidad: la información debe permitir evaluar, predecir y comparar los movimientos relativos a los flujos de efectivo
- c) Finalidad: Todo estado financiero tiene la finalidad de proporcionar información acerca del rendimiento empresarial
- d) Comparación: Con la información se puede comprar, analizar y evaluar otros estados financieros
- e) Consistencia: La información debe de mantener coherencia entre las distintas partidas en los estados financieros
- f) Confiabilidad: Deben de ser fidedignos con respecto a la realidad financiera de la empresa. (p.22)

Las características presentadas en el párrafo anterior son de mucha ayuda en los estados financieros debido a que tienen información financiera de cada empresa, de esto modo se podrá satisfacer necesidades gerenciales con el único fin de tener el control y asegurarse con el cumplimiento de cada objetivo de los estados financieros; asimismo, estas características rigen para todo tipo de rubro que emitan estados financieros

Clasificación de los estados financieros

Estado de situación financiera

[...] estado financiero que representa la situación económica-financiera de una compañía establecida en tiempo terminante. La presentación de su elaboración variará de acuerdo con las necesidades de cada empresa, y pueden ser presentados dependiendo de la empresa para calcular las relaciones entre los

activos y pasivos, [...] Asimismo, generalmente las empresas elaboran este estado financiero anualmente. (Franco, 1998, p. 52)

El estado de situación financiera es un documento donde se refleja los movimientos activos, pasivos y patrimonios que pueda tener la empresa, este informe será presentado de acuerdo a las necesidades propias de gerencia que podrá ser solicitado quincenal, mensual o trimestral. En muchas empresas estos informes son elaborados anualmente.

Estado de resultado

[...] muestra el trabajo económico que obtuvo una entidad durante períodos determinados, llegando a resultados totales del periodo que puede ser ganancia o pérdida. Este estado financiero, incluye los gastos e ingresos que se generan y se producen durante un período o ciclo contable establecido, independientemente de la coyuntura en la que se concibió la entrada y/o salida del efectivo. (Franco, 1998, p. 53)

El estado de resultados integrales es un estado financiero con resultados totales de ingresos y gastos de una empresa generados en un periodo determinado que es el resultado de ejercicio, el propósito de este informe es identificar los resultados anteriores para saber al margen de ganancia o pérdida y de esta manera poder hacer una comparación en cuanto al margen de utilidad.

Estado de cambio en el patrimonio neto

El estado de cambios en el patrimonio se verá reflejado todos los movimientos que se han generado en las cuentas del patrimonio de la organización, durante un tiempo determinado. El repartimiento de los dividendos, la reinversión de las ganancias, el establecimiento de los distintos tipos de reserva, el incremento de capital por alguna reinversión de utilidades, causan las variaciones de las cuentas patrimoniales dentro de un mismo período. (Franco, 1998, p. 53)

En el estado de cambios en el patrimonio neto se puede visualizar y verificar los movimientos que se han producido en las cuentas de patrimonio en periodos establecidos, podemos definir la repartición de dividendos, saber sobre futuras inversiones con la utilidad del periodo, etcétera.

Estado de flujo de efectivo

El estado de flujo de efectivo tiene por objetivo principal presentar un resumen de todos los movimientos de las entradas y salidas de efectivo, o equivalente de efectivo, de una organización durante una etapa. La elaboración de este estado financiero no es necesario para todas las compañías, sólo para las empresas que muestran información financiera a la SBS. (Franco, 1998, p. 53)

En el estado de flujo de efectivo se puede visualizar las entradas y salidas de efectivo y equivalente de efectivo que haya ocurrido en la entidad; sin embargo, este estado financiero queda claro que no rige para todas las empresas, o sea no todas están obligadas a realizar.

1.3.2 Marco conceptual

Pérdidas físicas: “Son causadas por motivos extraños a la naturaleza de dicho bien o al proceso de transformación y comercialización se conocerán como pérdidas extraordinarias” (2011, párr.25)

Es una pérdida cuantitativa que se genera en procedimientos de transformación que no llegan al consumidor final

Merma por producción: “Son considerados cuando la materia prima genera desperdicios en el periodo del proceso productivo”. (2018, p. 15)

Esta merma sirve para determinar el nivel de desperdicio que se genera en el proceso de producción y cuanto repercutirá en el costo de producción.

Mermas naturales: “Esta merma se genera en mercancías temporales, por consecuente, se tendrá que dar rotación antes que estos estén en condiciones no aptos para la venta” (2018, p.15)

Esta merma se genera mayormente en productos con fechas temporales debido que se echa a perder y se le debe de dar constante rotación al producto

Mermas Administrativas: “Se considera merma administrativa cuando se efectúan errores en los posibles movimientos administrativos, como las

transferencias en los montos por cargos, también por malas cobranzas en las cajas o por no recibir adecuadamente los productos” (2018, p.15)

La merma administrativa se relaciona a todos los errores que se puede cometer ya sean voluntario o no, se producen mayormente en la distribución y malos conteos de inventario.

Merma Operativa: “Se conoce como la diferencia que hay entre el inventario teórico y el real, producida por el ejercicio en sí. Está compuesta por la merma operativa conocida y la merma operativa desconocida”. (2017, p. 35)

La merma operativa se produce en el resultado del inventario teórico con el real y es producida mediante el ejercicio de la empresa. Generalmente está constituida por la merma operativa conocida y la desconocida.

Desempeño Financiero: “Ayuda a medir los resultados que se obtienen de las actividades en etapas terminantes de tiempo, la manera de operar de modo organizado, de esta manera se busca el desempeño de múltiples objetivos organizacionales” (2014, p.9)

Mide todos los resultados que son adquiridos mediante las actividades en cada etapa terminante de tiempo, como se opera y organiza, de esta manera se busca el desempeño de los objetivos.

Toma de decisiones: “Las técnicas para llegar a alguna decisión cambian con el tipo de problema, con quien la toma y las circunstancias que predominen” (2013, p.22).

La toma de decisiones está relacionada a los aspectos más importantes en toda organización, ya que de ello depende el futuro de sus operaciones, y por ende el de la empresa.

Grado de liquidez: “Se refiere en evaluar la capacidad que puede tener una compañía para cumplir con sus necesidades de corto plazo” (2013, p.22).

La liquidez es la capacidad que tiene la organización para hacer frente a sus responsabilidades de pago a corto plazo, sin recurrir a financiamientos externos, que a la larga lo que ocasiona es que la empresa no cuente con flujos de dinero.

Grado de solvencia: “Capacidad financiera de la empresa, dada una actividad económica que genera rentabilidad positiva” (2017, p.11).

La solvencia es una capacidad que no poseen todas las empresas, ya que muchas de estas a pesar de que siguen en sus respectivos mercados, no generan la rentabilidad suficiente para mantenerse en una mejora continua, por lo tanto, podemos decir que la solvencia consiste en generar rentabilidad suficiente para seguir con el giro de la empresa.

Grado de rentabilidad: “Es aquella relación que existe entre el importe de una determinada inversión y las utilidades obtenidas una vez descontadas los comisiones e impuestos” (2018, p.28).

El grado de rentabilidad consiste en los resultados que obtiene una empresa como resultado de una inversión realizada una vez ya se haya descontado los costos relacionados a la inversión.

Informes contables: “Son documentos que se deben de preparar al cierre de una fase, con el objetivo de mostrar la situación financiera, así como también el resultado de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad” (2012, p.17).

Son reportes que se obtienen como resultado del cierre contable, de manera que a través de ellos podremos visualizar la situación económica financiera en la que se encuentra la empresa al cierre de un periodo.

1.4 Formulación del Problema

Problema General

¿De qué manera la merma se relaciona con los estados financieros en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018?

Problemas Específicos

¿De qué manera la merma se relaciona con el informe contable en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018?

¿De qué manera la merma se relaciona con la toma de decisiones de las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, 2018?

¿De qué manera los estados financieros se relacionan con las pérdidas físicas en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 201?

1.5 *Justificación del estudio*

Justificación Teórico

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo primordial analizar la problemática que aqueja a todas las empresas del sector industrial las cuales por su propia naturaleza están afectas a sufrir pérdidas físicas que son denominadas mermas, de manera estos sean deducibles para el impuesto a la renta que se verá reflejado en los estados financieros.

Justificación Práctico

Se podrá considerar el estudio como un análisis de la situación en las que se encuentran las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres y analizar los diversos tipos de mermas que se puede generar durante el proceso productivo de un bien, además del tratamiento adecuado que se tomaría en cuenta en caso de que la administración o gerencia de la entidad quiera considerar dicha merma como un gasto, para su posterior deducción en el cálculo del impuesto a la renta de un periodo determinado.

Justificación Metodológica

El trabajo de investigación es tipo aplicada de nivel Descriptivo - Correlacional, y de enfoque transversal, de modo que se estudiarán las variables para saber el desarrollo de la merma y su relación con los estados financieros.

1.6 Hipótesis

Hipótesis General

Las mermas se relacionan con los estados financieros en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018

Hipótesis Específicos

Las mermas se relacionan con el informe contable en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018

La merma se relaciona con la toma de decisiones de las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018

Los estados financieros se relacionan con las pérdidas físicas en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018

1.7 Objetivos

Objetivos General

Determinar de qué manera la merma se relaciona con los estados financieros de las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018

Objetivo Especifico

Determinar de qué manera la merma se relacionan con el informe contable en las empresas industriales en del distrito de San Martin de Porres, año 2018

Determinar de qué manera la merma se relaciona con la toma de decisiones en las empresas industriales del distrito de San Martin de Porres, año 2018

Determinar de qué manera los estados financieros se relacionan con las perdidas físicas en las empresas industriales del distrito de San Martin de Porres, año 2018

CAPÍTULO II: MÉTODO

2.1 *Tipo de estudio*

El tipo de estudio es aplicada, con un nivel descriptivo – correlacional, debido a que se busca describir un escenario y la correlación que existe entre la variable 1 Mermas sobre la variable 2 Estados financieros.

La investigación aplicada guarda íntima relación con la básica, pues acata a los hallazgos y evoluciones de la investigación básica y se enriquece con ellos, pero se identifica por su interés en la aplicación, utilización y consecuencias prácticas de los conocimientos. La investigación aplicada busca el conocer para hacer, actuar, para construir, para modificar (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 79).

Este tipo de estudio tiene relación con la básica debido a que las revelaciones y los avances de la investigación básica son de mucha ayuda.

Con respecto a la investigación descriptivo - correlacional, Según Ávila (2001), nos menciona que:

El método descriptivo tiene como objetivo describir y analizar sistemáticamente “lo que existe” con respecto a las variaciones o a las condiciones de una situación. En estos estudios se obtiene información acerca de las características y comportamiento actual o dentro de un periodo corto de tiempo, de los fenómenos, hechos o sujetos. (p. 43)

Según el autor en mención, el principal objetivo de este método es detallar constantemente situaciones existentes, analizando diversos escenarios y obteniendo información actual ya que es por un corto periodo.

Para esta investigación se describirá las dos variables de estudio y su relación en un momento determinado, Hernández et. (2014), nos menciona que:

“Este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en

una muestra o contexto en particular. En ocasiones solo se analizan la relación entre dos variables, pero con periodicidad se ubican en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables” (p. 93)

2.2 *Diseño de estudio*

La presente investigación será no experimental, ya que no se está maniobrando en forma intencional las variables; es decir, no vamos a manipular la variable gestión logística, ni la variable mermas.

Hernández et. al. (2014), nos indica que el diseño no experimental:

Se puede definir como la investigación que se ejecuta sin maniobrar intencionadamente las variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos que se modifique en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. (p. 205)

Según lo indicado por el autor, el diseño no experimental se basa específicamente en observar tal y como se muestran en la investigación, es decir, no se realizará ningún cambio o manipulación durante el desarrollo de la investigación.

Hernández et al. (2014), el enfoque transversal sostiene lo siguiente: “Su intención es describir variables y examinar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como “tomar una fotografía” de algo que sucede” (p. 154)

De acuerdo al autor en mención, la investigación transversal ayuda a recolectar datos en un periodo único, de esta manera ayudara a describir las variables para luego proseguir en relacionarlo con el momento dado.

2.3 *Variables, Operacionalización*

Variable 1: Mermas

Variable 2: Estados Financieros

CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN

MERMA Y SU RELACION CON LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL DISTRITO DE SAN MARTIN DE PORRES, AÑO 2018

HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Mermas se relacionan con los Estados Financieros en las Empresas Industriales del distrito de San Martin de Porres , año 2018	Mermas	Según la NIC 2, las mermas son perdidas físicas en el volumen, peso o cantidad de la existencia producidas por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. En la avance en estos cambios se incurren en la carga, en el almacén, la colocación, elaboración y venta de dichos bienes que pueden afectar su naturaleza y constitución física, de esta forma de convierte en pérdida cuantitativa (Ferrer, 2010, p.1)	Pérdidas físicas	Mermas por Producción
				Mermas Naturales
				Mermas Administrativas
				Mermas Operativas
			Pérdida cuantitativa	Mermas que se pueden vender
				Mermas que no se pueden vender
	Merma normal			
	Merma anormal			
	Estados Financieros	Son informes contables que a través de los cuales los interesados de la información financiera observan la situación de las compañías y, en general, de cualquiera que sea la organización económica. Estos informes son constituidos mediante el producto final del llamado ciclo contable. [...] indican sobre el desempeño financiero de la empresa, la rentabilidad y la liquidez. (Guajardo y Andrade de Guajardo, 2008, p. 148)	Informes contables	Estado de situación financiera
				Estado de Resultados
				Estado de cambios en el patrimonio neto
				Estado de flujo de efectivo
			Desempeño financiero	Grado de liquidez
Grado de solvencia				
Grado de rentabilidad				
Toma de decisiones				

2.4 Población, muestra, muestreo

Población

La población de este estudio está conformada por todas las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres. Mediante el reporte obtenido por la municipalidad del distrito el universo a estudiar es de 55 personas del área de contabilidad y producción.

Según Tamayo (2008), nos menciona:

Totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno y que debe de cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica [...] (p. 176)

La población es el conjunto de personas, objetos, es decir, cosas que se puede medir y que tengan características comunes y observables.

Muestra

La muestra de la investigación del estudio que se llevó a cabo se determinará utilizando la siguiente fórmula:

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

Donde:

n: tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de Confianza; para el 95%, Z=1.96

e: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

$$n = \frac{55 * 1.96^2 * 0.50 * (1 - 0.50)}{(55 - 1) + 0.05^2 + 1.96^2 * 0.50 * (1 - 0.50)}$$

$$n = 48$$

Cuadro de Estratificación de la muestra

N°	Datos de la Empresa	Giro	DPTO. Contable	Producción
1	Industrial Inforza E.I.R.L	Carpintería	2 personas	7 personas
2	Wood D Metal S.R.L	Carpintería	2 personas	7 personas
3	Muebles Integrales Savill S.R.L	Carpintería	2 personas	7 personas
4	Carpinteria San Jose E.I.R.L	Carpintería	2 personas	7 personas
5	Eleesse Reposteros E.I.R.L	Carpintería	2 personas	7 personas
6	Vilca Huerta Jacinto	Carpintería	1 personas	2 personas
			TOTAL	48 Personas

Muestreo

El método que se usó es el probabilístico denominado Muestreo Aleatoria Estratificado, debido a la selección homogénea de las partes, las que serán finalmente las empresas que formarán parte de la muestra.

2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

La técnica utilizada en el trabajo de investigación es la encuesta para recolectar los datos necesario que brindó la información que se obtuvo acerca de los hechos objetivos que será utilizado para determinar la relación

que existe entre la gestión logística y las mermas en las empresas del sector industrial.

La Encuesta

Según Arias (2012) expresa que la encuesta: “Es una estrategia (oral o escrita) cuyo propósito es obtener información: Acerca de un grupo o muestra de individuos. [...]. En la relación con la que opina de éstos sobre un tema específico”. (p.32)

Este es un método que ayudara a recopilar información precisa que se requiere para la investigación y así saber la opinión de las personas o sociedad de un tema específico.

Instrumento de recolección de datos

El instrumento utilizado para recolectar la información mencionada fue el cuestionario, el cual permitió recopilar datos de manera confiable con el grado de validez necesario. El formato del cuestionario será redactado en forma de interrogatorio, individual y coherente, con escala de Likert, con este instrumento se obtuvo la información acerca de las variables en investigación y así poder dar solución al problema planteado.

CUESTIONARIO

Validación y confiabilidad del instrumento

Validez

Hernández et. (2014) nos dice que,

“La validez de un instrumento de medición se evalúa sobre la base de todos los tipos de evidencia de validez de contenido, validez de criterio y de validez de constructo tenga un instrumento de medición, este se acercara más a representar las variables que pretende medir”. (p. 204)

Tabla 1: Validación de expertos

Validación de expertos

N°.	Experto	Calificación Instrumento	Especialidad
Experto 1	Mariano Mucha Paitán	Aplicable	Doctor
Experto 2	Padilla Vento Patricia	Aplicable	Doctora
Experto 3	Díaz Díaz Donato	Aplicable	Tributación

Fuente: Elaboración propia

Confiabilidad

Hernández et al. (2014), sostiene lo siguiente: “La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales” (p.200)

Para brindar confiabilidad al instrumento de medición y que su aplicación, se somete a la técnica de Alpha de Cronbach, cuya fórmula de cálculo es la siguiente:

$$\alpha = 0.80 \text{ donde } \alpha = \left(\frac{K}{K-1} \right) \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_r^2} \right)$$

S_r^2 : Varianza de los puntajes totales.

S_i^2 : Varianza del ítem

K: Número de ítems.

2.6 *Métodos de análisis de datos*

El presente proyecto de investigación tuvo como objetivo “Determinar de qué manera la merma se relaciona con los estados financieros en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018”, se realizó una investigación de tipo cuantitativa, con la finalidad de utilizar la recolección de datos para dar prueba a las hipótesis, conforme a una medición numérica y análisis estadísticos cuál se logrará elaborar tablas de frecuencia utilizando el programa SPSS.

2.7 *Aspectos éticos*

El desarrollo del proyecto se dio cumplimiento a la ética profesional para la elaboración de la investigación, con principios morales, sociales en el enfoque práctico a través de políticas, normas y reglas de conducta.

Al realizar la investigación, se tomaron en cuenta los siguientes principios: Ante todo el respeto por las personas, la objetividad, confiabilidad, competencia profesional y el compromiso ético profesional.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1 Análisis de confiabilidad del instrumento

Merma

Para la validez del instrumento se utilizó el alpha de cronbach, que se encarga de determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Donde:

S_i^2 es la varianza del ítem i,

S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems y

k es el número de preguntas o ítems.

El instrumento está compuesto por 13 ítems, siendo el tamaño de muestra 48 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el alpha de cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 23.

Resultados:

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	48	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	48	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad de Mermas	
Alfa de Cronbach	N de elementos
.858	13

Discusión:

El valor del alfa de cronbach cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de alfa de cronbach para nuestro instrumento es 0.858, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.

Tabla 2: COEFICIENCITES DE ALFA DE CRONBACH

COEFICIENTES DE ALFA DE CRONBACH	
Coeficiente alfa >.9	Es excelente
Coeficiente alfa >.8	Es bueno
Coeficiente alfa >.7	Es aceptable
Coeficiente alfa >.6	Es cuestionable
Coeficiente alfa <.5	Es nula

Según George y Mallery (2003, p.231)

Validez Item por Item

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
En la empresa existen con mucha frecuencia mermas por producción que generan gastos que repercuten en los estados financieros.	50,1875	5,560	,782	,887
Las mermas por producción son consideradas por el área de contabilidad para la elaboración de los estados de resultados integrales	50,2500	7,894	,661	,897
La empresa no tiene un adecuado control de los productos perecederos ocasionando mermas naturales que repercuten en los estados financieros.	50,8542	6,340	,416	,823
Las mermas administrativas son producidas por malos conteos del stock ocasionando que la cuenta contable de mercaderías no muestre razonabilidad en los estados financieros.	50,6875	5,964	,633	,863
Se realizan capacitaciones con la finalidad de prevenir mermas operativas originadas por errores de parte del personal que afecten la liquidez de la empresa.	50,4583	6,466	,505	,832

Las mermas operativas se generan por negligencia del personal por la cual la mercadería es dañadas y destruidas repercutiendo en los estados financieros.	50,0208	6,531	,706	,830
Mermas operativas ocasionadas por errores por parte del personal en el proceso productivo afectan el grado de liquidez de la empresa.	49,9792	6,404	,565	,898
Las mermas que se pueden vender de manera independiente se reflejan en los estados financieros	50,0208	6,404	,766	,898
Las mermas que no se pueden vender son consideradas como gasto en el estado de resultados integrales.	50,1042	6,095	,636	,865
La merma normal puede ser incluida en el costo de producción reflejado en el estado de resultados integrales.	49,6250	6,027	,447	,804
La merma normal es la perdida física que se produce en el proceso productivo beneficiando el desempeño financiero.	49,7500	6,872	,459	,837
La merma anormal es una perdida cuantitativa que repercute en los estados financieros.	50,2917	5,743	,529	,817
La empresa realiza los requerimientos tributarios para reconocer las mermas anormales como gastos deducibles en los estados financieros.	51,5208	5,574	,660	,840

3.2 Análisis de confiabilidad del instrumento

Estados Financieros

Para la validez del instrumento se utilizó el alpha de cronbach, que se encarga de determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Donde:

S_i^2 es la varianza del ítem i ,

S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems y

k es el número de preguntas o ítems.

El instrumento está compuesto por 13 ítems, siendo el tamaño de muestra 63 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el alpha de cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 23.

Resultados:

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	48	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	48	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad de Estados Financieros	
Alfa de Cronbach ^a	N de elementos
,785	12

E

Discusión:

El valor del alpha de cronbach cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de alpha de cronbach para nuestro instrumento es 0.7.85, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.

Validez Item por Item

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
En el estado de situación financiera se detallan los subproductos de las mermas originadas en un periodo.	39,8542	7,021	,356	,825
La empresa realiza el estado de situación financiera de periodicidad mensual para llevar un mejor control de las mermas producidas.	40,0625	5,847	,579	,747
Las mermas están incluidas en los costos y/o gastos considerados en el estado de resultados integrales.	38,8333	5,887	,812	,706
La no valorización de las mermas afecta a la utilidad de la empresa evidenciada en los estados financieros.	39,5625	6,124	,751	,882
La contabilización de mermas afecta a la cuenta contable de la utilidad reflejada en el estado de cambios en el patrimonio neto.	40,6042	5,648	,536	,717
Mediante el estado de flujo de efectivo se puede evaluar la capacidad de la empresa para tomar decisiones económicas con respecto a las mermas originadas en el periodo.	40,2917	6,168	,685	,737
Las mermas que se pueden vender contribuyen con un óptimo grado de liquidez.	38,9375	6,017	,468	,859
Las mermas que no se	39,8125	6,326	,590	,758

pueden vender afectan el desempeño financiero de la empresa.				
La empresa cuenta con un grado de solvencia adecuado a pesar del incremento de mermas.	39,2292	4,648	,688	,752
Se diseñan estrategias para asegurar el grado de solvencia y evitar pérdidas económicas originadas por mermas.	39,4792	5,744	,431	,888
Las mermas originadas en el periodo afectan directamente al grado de rentabilidad de la empresa.	40,1875	4,326	,528	,860
El área de contabilidad realiza análisis de estados financieros para tomar decisiones tácticas con respecto al tratamiento de mermas.	40,7292	5,648	,786	,739

3.3 Resultados:

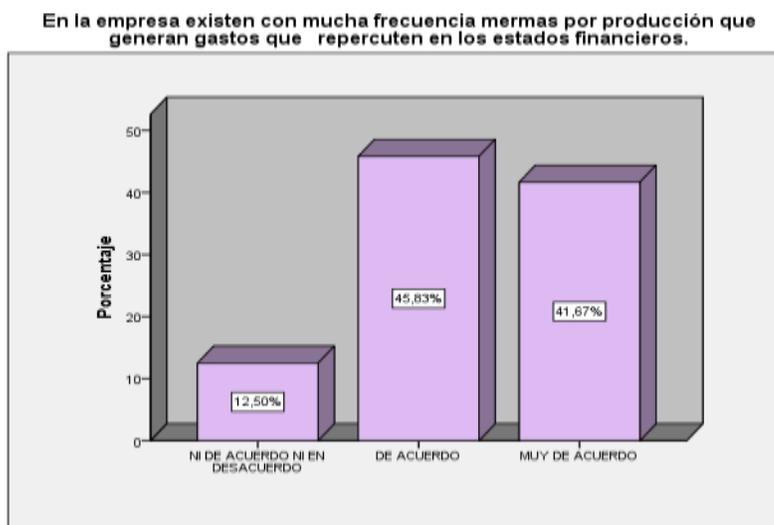
Tabla N° 03:

En la empresa existen con mucha frecuencia mermas por producción que generan gastos que repercuten en los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	12.5	12.5	12.5
	DE ACUERDO	22	45.8	45.8	58.3
	MUY DE ACUERDO	20	41.7	41.7	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura N° 01: Grafico de barra de mermas que generan gastos que repercuten en los estados financieros.



Fuente: Tabla N° 01

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 41.67% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que la merma genera gastos que repercuten en los estados financieros, el 45.83% mencionaron que están de acuerdo, el 12.50% mencionaron que ni de acuerdo ni en desacuerdo.

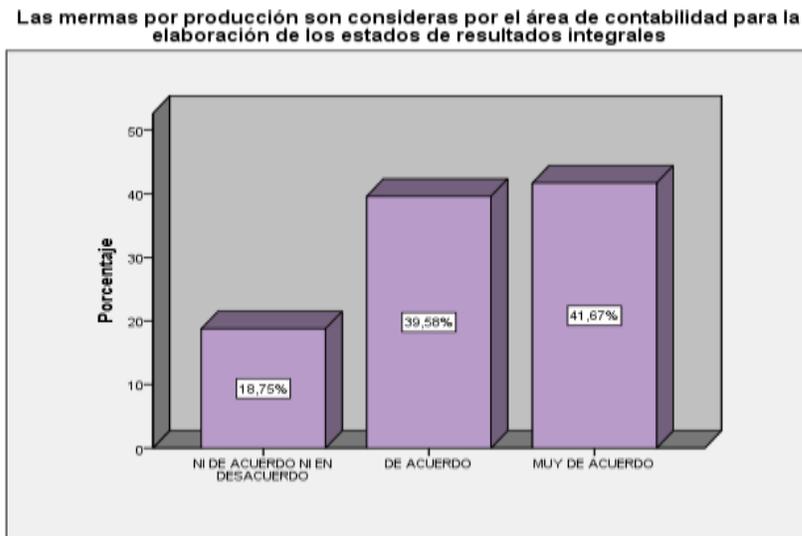
Tabla N° 04

Las mermas por producción son consideradas por el área de contabilidad para la elaboración de los estados de resultados integrales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	9	18.8	18.8	18.8
	DE ACUERDO	19	39.6	39.6	58.3
	MUY DE ACUERDO	20	41.7	41.7	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura N° 02: Grafico de barra de mermas por producción consideradas para la elaboración de los estados de resultados integrales



Fuente: Tabla N° 02

Interpretación:

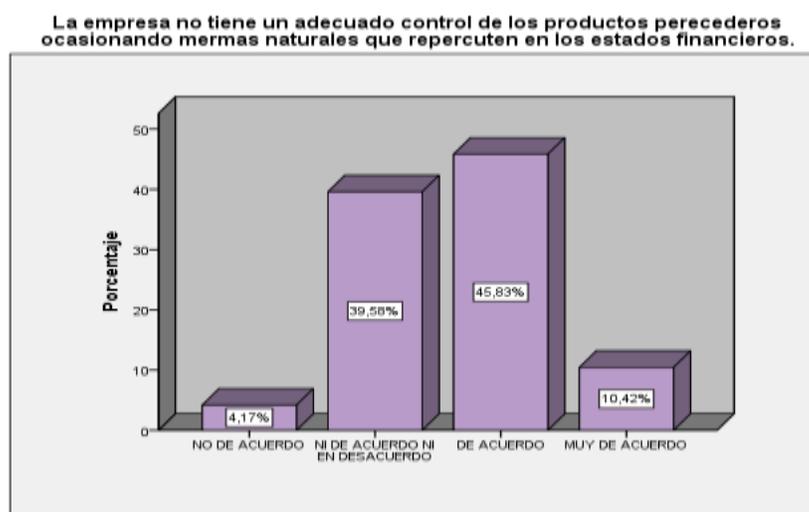
De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 41.67% mencionaron que están muy de acuerdo en creer que las mermas por producción son consideradas por el área de contabilidad para la elaboración de los estados financieros, el 39.58% mencionaron que están de acuerdo, el 18.75% mencionaron ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla N° 05:

La empresa no tiene un adecuado control de los productos perecederos ocasionando mermas naturales que repercuten en los estados financieros.					
Valido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NO DE ACUERDO	2	4.2	4.2	4.2
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	19	39.6	39.6	43.8
	DE ACUERDO	22	45.8	45.8	89.6
	MUY DE ACUERDO	5	10.4	10.4	100

Fuente: Elaboración propia.

Figura N° 03: Grafico de barras de los productos perecederos ocasionando mermas naturales que repercuten en los estados financieros.



Fuente: Tabla N° 03

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 10.42% mencionaron que están muy de acuerdo en creer que de los productos perecederos ocasionan mermas naturales que repercuten en los estados financieros, el 45.83% mencionaron que están de acuerdo, el 39.59% mencionaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 4.17% de los encuestados mencionaron que no están de acuerdo que los productos perecederos ocasionan mermas naturales que repercuten en los estados financieros.

Tabla N° 06:

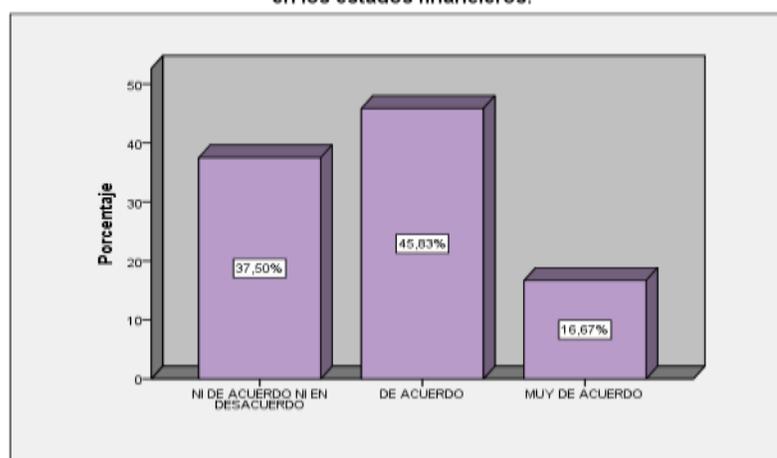
Las mermas administrativas son producidas por malos conteos del stock ocasionando que la cuenta contable de mercaderías no muestre razonabilidad en los estados financieros.

Valido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	18	37.5	37.5	37.5
	DE ACUERDO	22	45.8	45.8	83.3
	MUY DE ACUERDO	8	16.7	16.7	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 04: Grafico de barras de mermas administrativas por malos conteos del stock

Las mermas administrativas son producidas por malos conteos del stock ocasionando que la cuenta contable de mercaderías no muestre razonabilidad en los estados financieros.



Fuente: Tabla N° 04

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 16.67% mencionaron que están muy de acuerdo en creer que, el 11% mencionaron que están de acuerdo, el 8% mencionaron que son indiferentes, el 3% mencionaron que están totalmente en desacuerdo y el 2% de los encuestados mencionaron que están en desacuerdo en creer que la factura negociable es un documento mercantil.

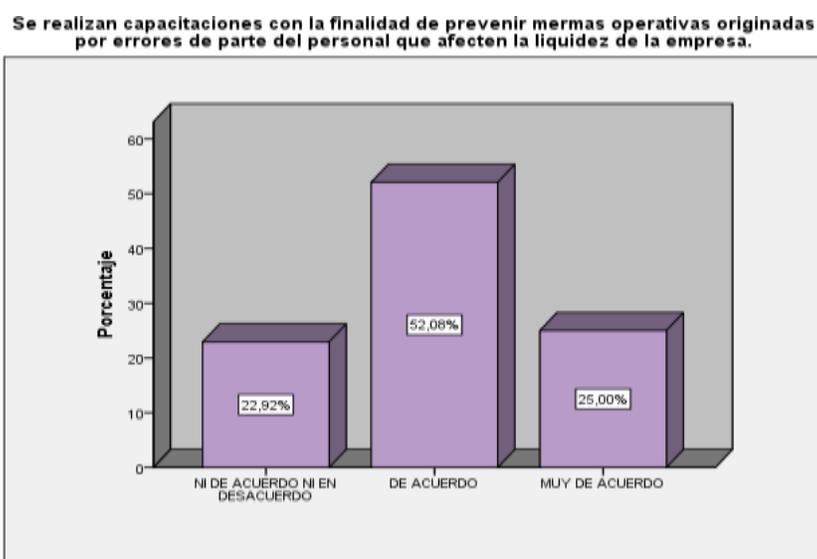
Tabla N° 07:

Se realizan capacitaciones con la finalidad de prevenir mermas operativas originadas por errores de parte del personal que afecten la liquidez de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	11	22.9	22.9	22.9
	DE ACUERDO	25	52.1	52.1	75.0
	MUY DE ACUERDO	12	25.0	25.0	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura N° 05: Grafico de barras de capacitaciones para prevenir mermas operativas



Fuente: Tabla N° 05

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 25% mencionaron que están muy de acuerdo en realizar capacitaciones con la finalidad de prevenir mermas operativas originadas por errores, el 52,08% mencionaron que están de acuerdo y el 22,92% de los encuestados mencionaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla N° 08:

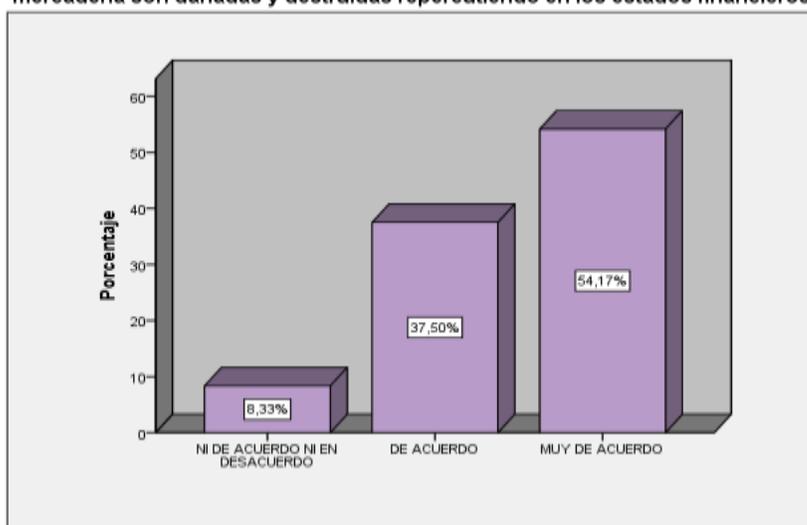
Las mermas operativas se generan por negligencia del personal por la cual la mercadería son dañadas y destruidas repercutiendo en los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	4	8.3	8.3	8.3
	DE ACUERDO	18	37.5	37.5	45.8
	MUY DE ACUERDO	26	54.2	54.2	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia.

Figura N° 06: Grafico de barras de mermas operativas por negligencia del personal.

Las mermas operativas se generan por negligencia del personal por la cual la mercadería son dañadas y destruidas repercutiendo en los estados financieros.



Fuente: Tabla N° 06

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 54,17% mencionaron que están muy de acuerdo en considerar que las mermas operativas se generan por negligencia del personal por lo cual la mercadería es dañada y destruida, 37,50% mencionaron que están de acuerdo y el otro 8,33% de los encuestados mencionaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla N° 09:

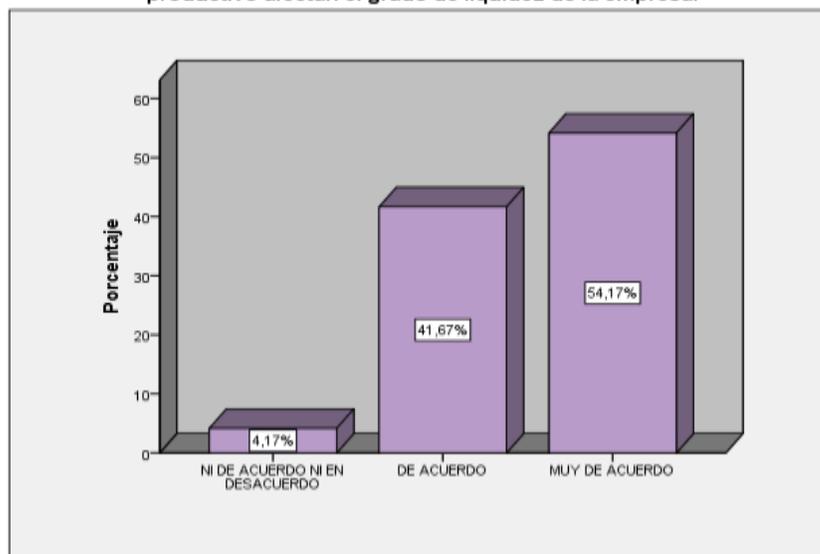
Mermas operativas ocasionadas por errores por parte del personal en el proceso productivo afectan el grado de liquidez de la empresa.

Valido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	4.2	4.2	4.2
	DE ACUERDO	20	41.7	41.7	45.8
	MUY DE ACUERDO	26	54.2	54.2	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 07: Grafico de barras de las mermas ocasionadas por errores del personal en el proceso productivo.

Mermas operativas ocasionadas por errores por parte del personal en el proceso productivo afectan el grado de liquidez de la empresa.



Fuente: Tabla N° 07

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 54.17% mencionaron que están muy de acuerdo que las mermas operativas ocasionadas por error afectan el grado de liquidez, el 41.67% mencionaron que están de acuerdo, el otro 4.17% mencionaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

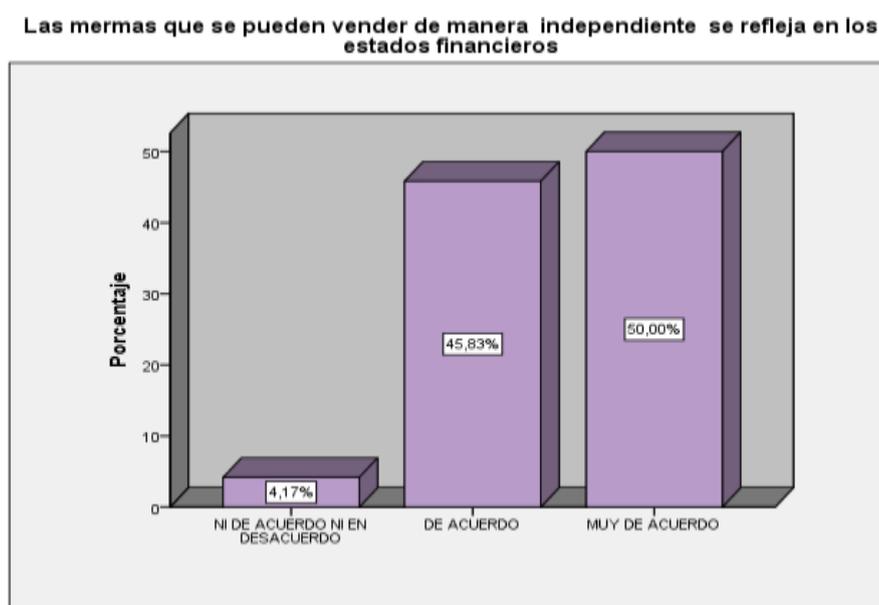
Tabla N°10:

Las mermas que se pueden vender de manera independiente se refleja en los estados financieros

Valido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	4.2	4.2	4.2
	DE ACUERDO	22	45.8	45.8	50.0
	MUY DE ACUERDO	24	50.0	50.0	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 08: Grafico de barras de las mermas que se pueden vender de manera independiente.



Fuente: Tabla N° 08

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 50% mencionaron que están muy de acuerdo en creer que las mermas se pueden vender de manera independiente, el 45.83% mencionaron que están de acuerdo, el 4.17% mencionaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

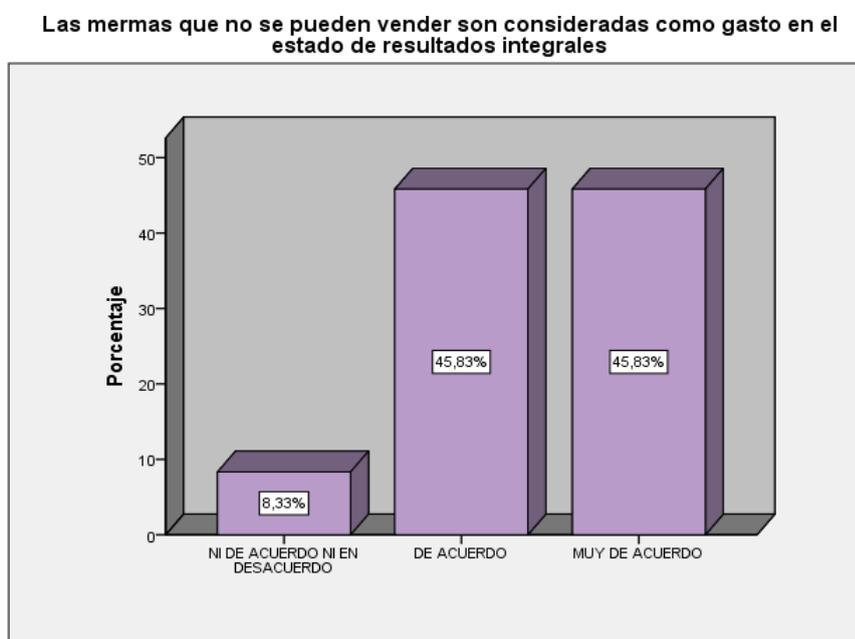
Tabla N° 11:

Las mermas que no se pueden vender son consideradas como gasto en el estado de resultados integrales.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	4	8.3	8.3	8.3
	DE ACUERDO	22	45.8	45.8	54.2
	MUY DE ACUERDO	22	45.8	45.8	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 09: Grafico de barras de las mermas que no se pueden vender consideradas como gasto.



Fuente: Tabla N° 09

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 45.83% mencionaron que están muy de acuerdo en creer que las mermas que no se pueden vender son considerados como gasto, el 45.83% mencionaron que están de acuerdo, el 8.33% mencionaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla N° 12:

La merma normal puede ser incluida en el costo de producción reflejado en el estado de resultados integrales.

Valido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	DE ACUERDO	7	14.6	14.6	14.6
	MUY DE ACUERDO	41	85.4	85.4	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 10: Grafico de barras de la merma normal incluida en el costo de producción.



Fuente: Tabla N° 10

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 85.42% mencionaron que están muy de acuerdo al considerar que la merma normal puede ser incluida en el costo de producción y el 14.58% de los encuestados mencionaron que están de acuerdo.

Tabla N° 13:

La merma normal es la pérdida física que se produce en el proceso productivo beneficiando el desempeño financiero.

Valido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	DE ACUERDO	13	27.1	27.1	27.1
	MUY DE ACUERDO	35	72.9	72.9	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 11: Grafico de barras de la merma normal que se produce en el proceso productivo.

La merma normal es la pérdida física que se produce en el proceso productivo beneficiando el desempeño financiero.



Fuente: Tabla N° 11

Interpretación:

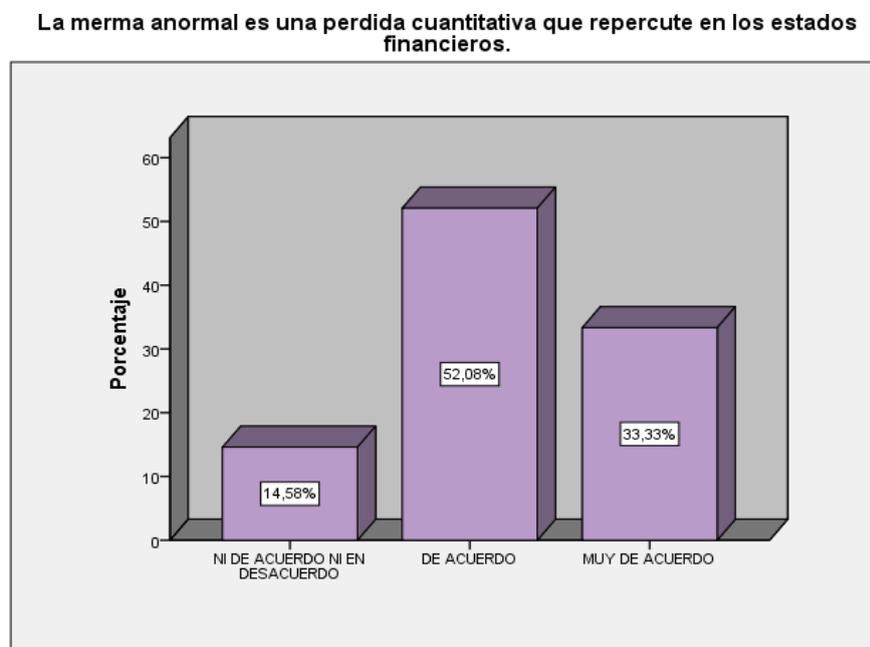
De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 72.92% mencionaron que están muy de acuerdo en considerar que la merma normal se produce en el proceso productivo y solo el 27.08% de los encuestados mencionaron que están de acuerdo.

Tabla N° 14:

La merma anormal es una pérdida cuantitativa que repercute en los estados financieros.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	7	14.6	14.6	14.6
	DE ACUERDO	25	52.1	52.1	66.7
	MUY DE ACUERDO	16	33.3	33.3	100

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 12: Grafico de barras de merma anormal que repercute en los estados financieros



Fuente: Tabla N° 12

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 33.33% mencionaron que están muy de acuerdo que la merma anormal repercute en los estados financieros, el 52.08% mencionaron que están de acuerdo, el 14.58% de los encuestados mencionaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla N° 15:

La empresa realiza los requerimientos tributarios para reconocer las mermas anormales como gastos deducibles en los estados financieros.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	NO DE ACUERDO	14	29.2	29.2	29.2
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	26	54.2	54.2	83.3
	DE ACUERDO	4	8.3	8.3	91.7
	MUY DE ACUERDO	4	8.3	8.3	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 13: Grafico de barras de requerimientos tributarios para reconocer las mermas anormales como gasto.



Fuente: Tabla N° 13

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 8.33% mencionaron que están muy de acuerdo que se debe realizar requerimientos tributarios para reconocer las mermas anormales como gasto, el 8.33% mencionaron que están de acuerdo, el otro 54.17% mencionaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 29.17% de los encuestados mencionaron que son indiferentes.

Tabla N° 16:

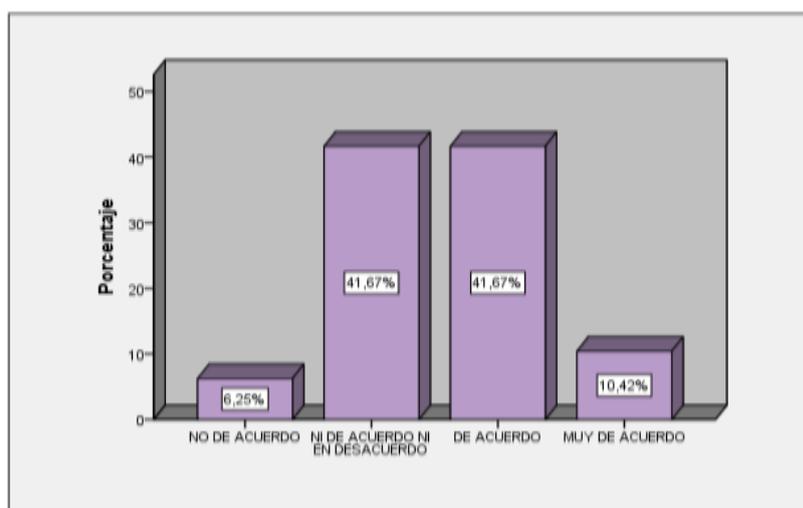
En el estado de situación financiera se detallan los subproductos de las mermas originadas en un periodo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	NO DE ACUERDO	3	6.3	6.3	6.3
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	20	41.7	41.7	47.9
	DE ACUERDO	20	41.7	41.7	89.6
	MUY DE ACUERDO	5	10.4	10.4	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 14: Grafico de barras del estado de situación financieras detallando los subproductos.

En el estado de situación financiera se detallan los subproductos de las mermas originadas en un periodo.



Fuente: Tabla N° 14

Interpretación:

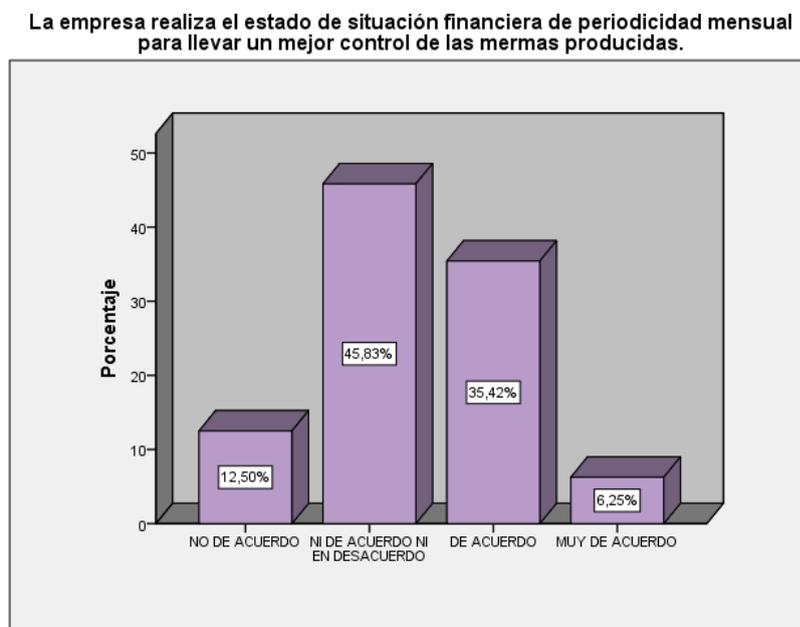
De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 10.42% mencionaron que están muy de acuerdo que en el estado de situación financiera se detallan los subproductos, el 41.67% mencionaron que están de acuerdo, el otro 41.67% mencionaron que ni de acuerdo ni en desacuerdo, y solo el 6.25% son indiferentes.

Tabla N° 17:

La empresa realiza el estado de situación financiera de periodicidad mensual para llevar un mejor control de las mermas producidas.					
Valido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NO DE ACUERDO	6	12.5	12.5	12.5
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	22	45.8	45.8	58.3
	DE ACUERDO	17	35.4	35.4	93.8
	MUY DE ACUERDO	3	6.3	6.3	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 15: Grafico de barras del estado de situación financieras de periodicidad mensual para un mejor control de mermas.



Fuente: Tabla N° 15

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 6.25% mencionaron que están muy de acuerdo en realizar el estado de situación financiera mensual para un mejor control de mermas, el 35.42% mencionaron que están de acuerdo, el 45.83% mencionaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 12.50% de los encuestados mencionaron que son indiferentes.

Tabla N° 18:

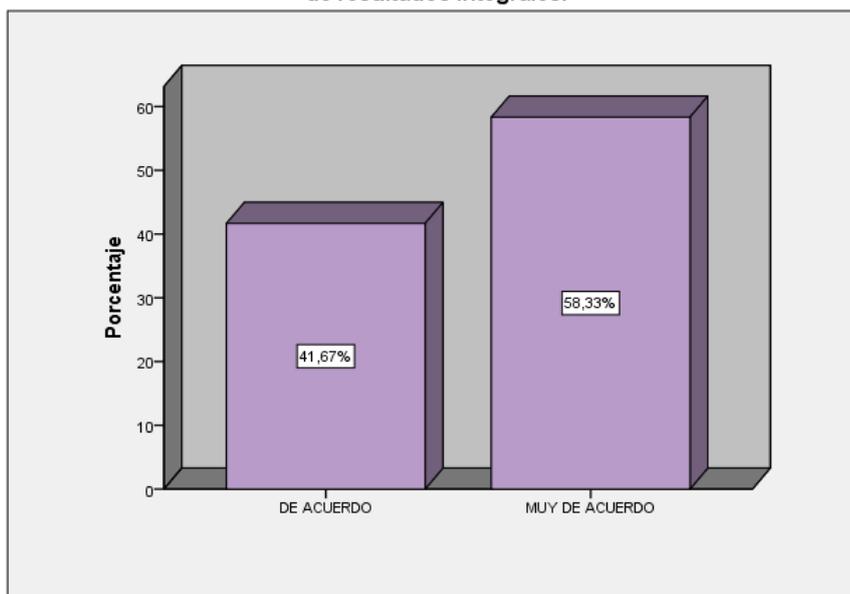
Las mermas están incluidas en los costos y/o gastos considerados en el estado de resultados integrales.

Valido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	DE ACUERDO	20	41.7	41.7	41.7
	MUY DE ACUERDO	28	58.3	58.3	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 16: Grafico de barras de las mermas están incluidas en el costo y/o gastos

Las mermas están incluidas en los costos y/o gastos considerados en el estado de resultados integrales.



Fuente: Tabla N° 16

Interpretación:

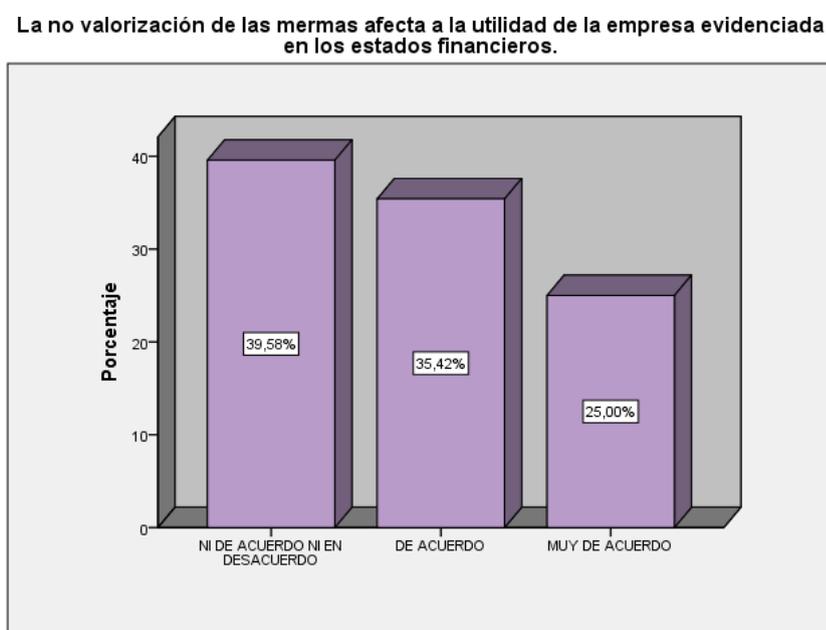
De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 58.33% mencionaron que están muy de acuerdo en considerar que las mermas están incluidas en el costo y/o gastos, el 41.67% de los encuestados mencionaron que están de acuerdo.

Tabla N° 19:

La no valorización de las mermas afecta a la utilidad de la empresa evidenciada en los estados financieros.		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	19	39.6	39.6	39.6
	DE ACUERDO	17	35.4	35.4	75.0
	MUY DE ACUERDO	12	25.0	25.0	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 17: Grafico de barras de la no valorización de las mermas afectando la utilidad.



Fuente: Tabla N° 17

Interpretación:

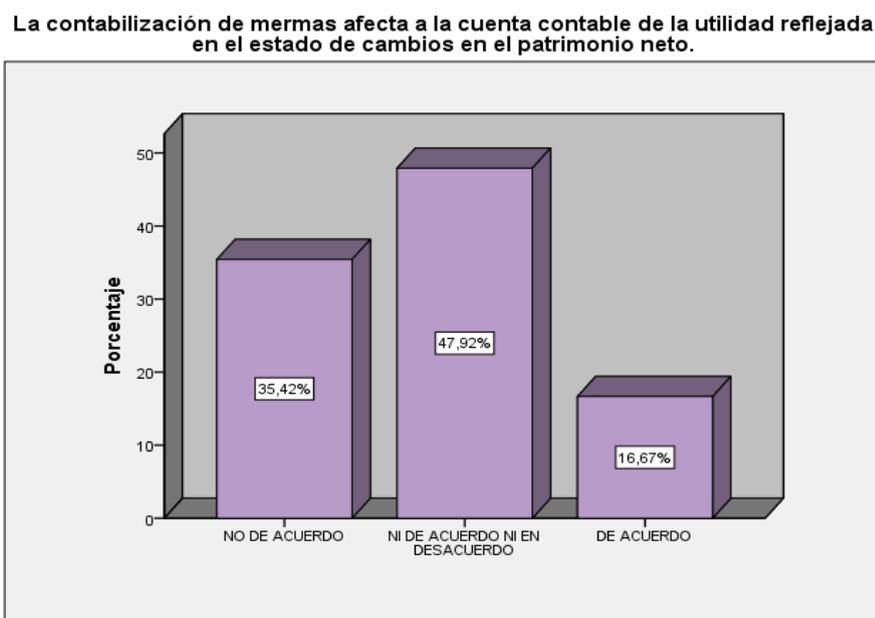
De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 25% mencionaron que están muy de acuerdo que la no valorización de las mermas afecta la utilidad de la empresa, el 35.42% mencionaron que están de acuerdo, el 39.58% de los encuestados mencionaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla N° 20:

La contabilización de mermas afecta a la cuenta contable de la utilidad reflejada en el estado de cambios en el patrimonio neto.						
Valido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
	NO DE ACUERDO	17	35.4	35.4	35.4	
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	23	47.9	47.9	83.3	
	DE ACUERDO	8	16.7	16.7	100.0	
	Total	48	100.0	100.0		

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 18: Grafico de barras de la contabilización de mermas afecta la utilidad.



Fuente: Tabla N° 18

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 16.67% mencionaron que están de acuerdo que la contabilización de mermas afecta la utilidad, el 47.92% mencionaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 35.42% de los encuestados mencionaron que están en desacuerdo.

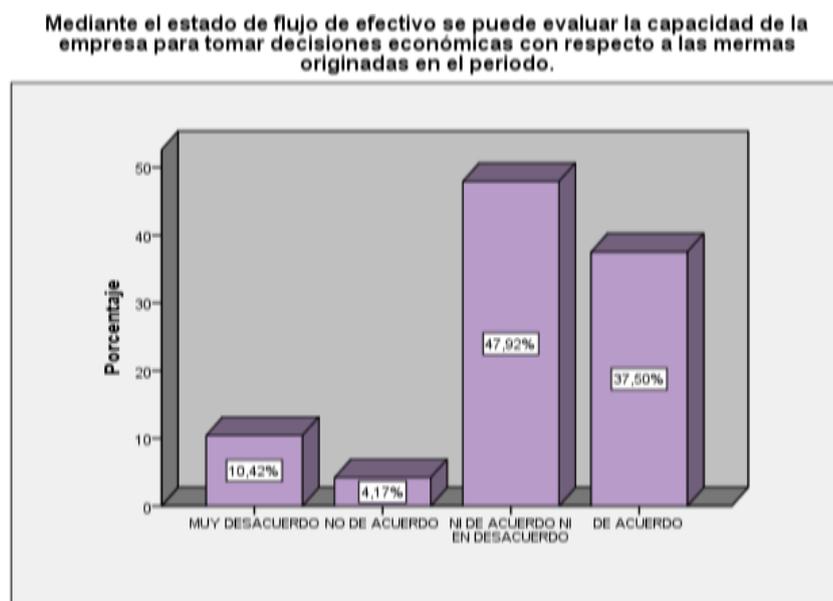
Tabla N° 21:

Mediante el estado de flujo de efectivo se puede evaluar la capacidad de la empresa para tomar decisiones económicas con respecto a las mermas originadas en el periodo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MUY DESACUERDO	5	10.4	10.4	10.4
	NO DE ACUERDO	2	4.2	4.2	14.6
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	23	47.9	47.9	62.5
	DE ACUERDO	18	37.5	37.5	100.0
Total		48	100.0	100.0	

Elaboración propia

Figura N° 19: Grafico de barras del estado de flujo de efectivo de la empresa para tomar decisiones económicas respecto a las mermas.



Fuente: Tabla N° 19

Interpretación:

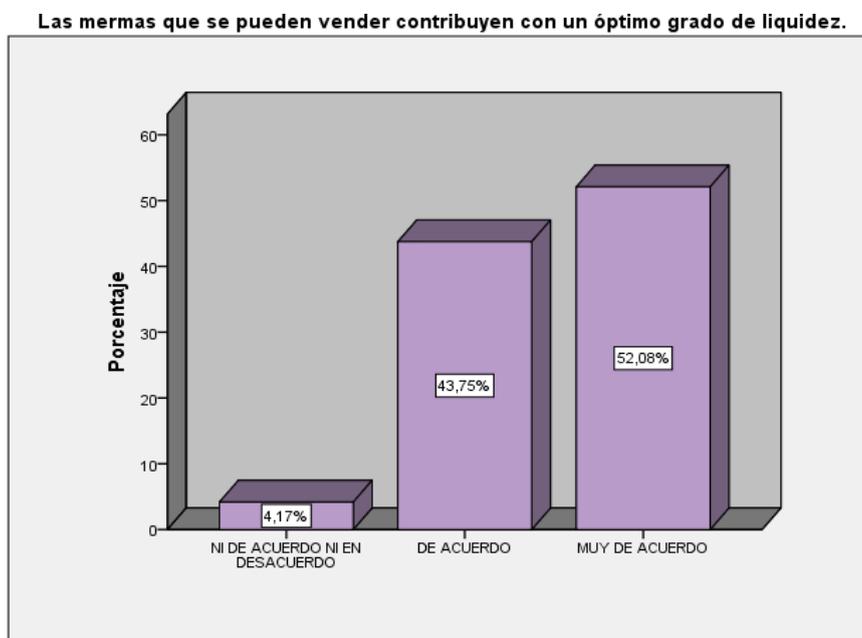
De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 37.50% mencionaron que están de acuerdo que mediante el estado de flujo de efectivo se pueden tomar decisiones económicas respecto a las mermas, el 47.92% mencionaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, el otro 4.17% mencionaron que no están de acuerdo y el 10.42% de los encuestados mencionaron totalmente en desacuerdo.

Tabla N° 22:

Las mermas que se pueden vender contribuyen con un óptimo grado de liquidez.					
Valido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	4.2	4.2	4.2
	DE ACUERDO	21	43.8	43.8	47.9
	MUY DE ACUERDO	25	52.1	52.1	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 20: Grafico de barras de las mermas que se pueden vender contribuyendo con un óptimo grado de liquidez



Fuente: Tabla N° 20

Interpretación:

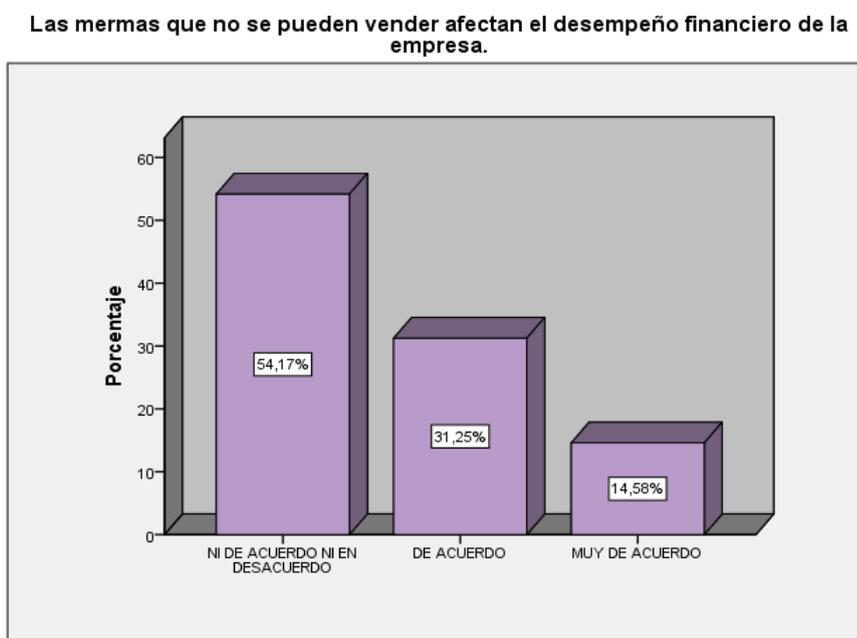
De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 52.08% mencionaron que están muy de acuerdo que las mermas que se pueden vender genera un óptimo grado de liquidez, el 43.75% mencionaron que están de acuerdo, y solo el 4.17% de los encuestados mencionaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla N° 23:

Las mermas que no se pueden vender afectan el desempeño financiero de la empresa.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	26	54.2	54.2	54.2
	DE ACUERDO	15	31.3	31.3	85.4
	MUY DE ACUERDO	7	14.6	14.6	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 21: Grafico de barras de las mermas que no se pueden vender afectando el desempeño financiero.



Fuente: Tabla N° 21

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 14.58% mencionaron que están muy de acuerdo que las mermas que no se pueden vender afectan el desempeño financiero, el 31.25% mencionaron que están de acuerdo, y el 54.17% de los encuestados mencionaron que están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla N° 24:

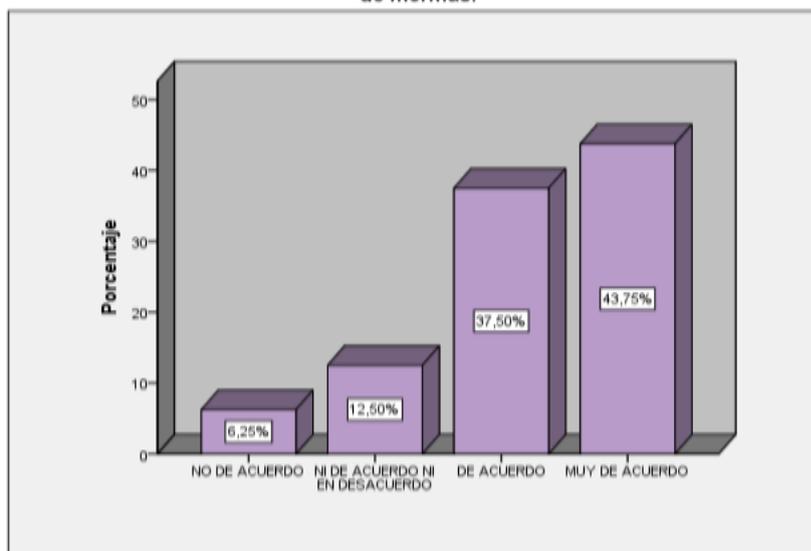
La empresa cuenta con un grado de solvencia adecuado a pesar del incremento de mermas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO DE ACUERDO	3	6.3	6.3	6.3
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	6	12.5	12.5	18.8
	DE ACUERDO	18	37.5	37.5	56.3
	MUY DE ACUERDO	21	43.8	43.8	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 22: Grafico de barras del grado de solvencia a pesar del incremento de mermas.

La empresa cuenta con un grado de solvencia adecuado a pesar del incremento de mermas.



Fuente: Tabla N° 22

Interpretación:

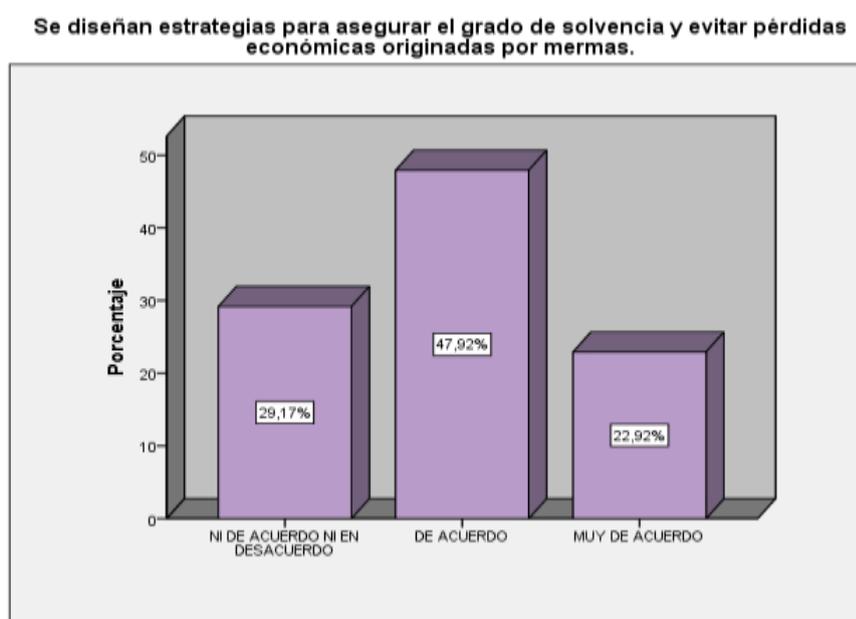
De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 43.75% mencionaron que están muy de acuerdo que la empresa cuenta con un grado de solvencia a pesar del incremento de mermas, el 37.50% mencionaron que están de acuerdo, el otro 12.50% mencionaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 6.25% de los encuestados mencionaron totalmente en desacuerdo.

Tabla N° 25:

Se diseñan estrategias para asegurar el grado de solvencia y evitar pérdidas económicas originadas por mermas.		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	14	29.2	29.2	29.2
	DE ACUERDO	23	47.9	47.9	77.1
	MUY DE ACUERDO	11	22.9	22.9	100.0
Total		48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

N° 23: Grafico de barras de estrategias para asegurar el grado de solvencia.



Fuente: Tabla N° 23

Interpretación:

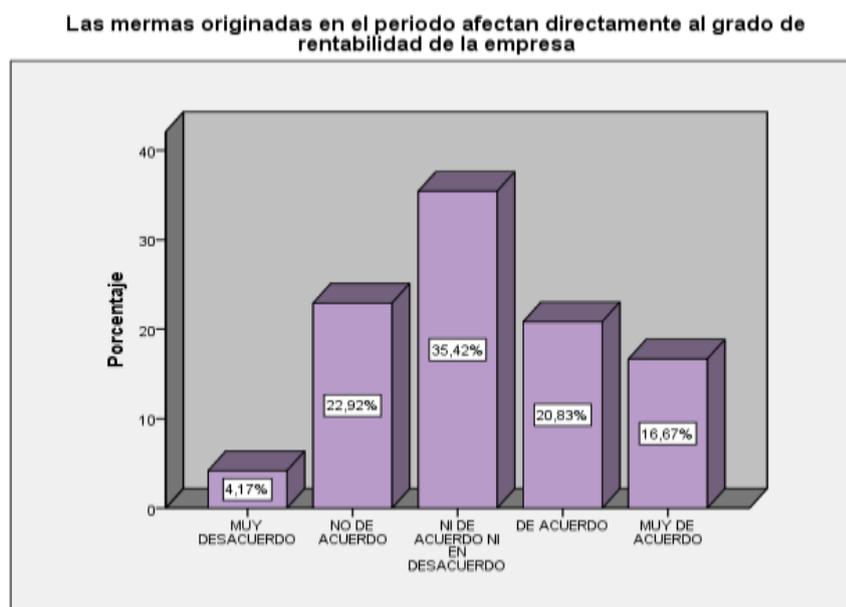
De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 22.92% mencionaron que están muy de acuerdo que la empresa diseñe estrategias para asegurar el grado de solvencia, el 47.92% mencionaron que están de acuerdo, el otro 29.17% mencionaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla N° 26:

Las mermas originadas en el periodo afectan directamente al grado de rentabilidad de la empresa.					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	MUY DESACUERDO	2	4.2	4.2	4.2
	NO DE ACUERDO	11	22.9	22.9	27.1
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	17	35.4	35.4	62.5
	DE ACUERDO	10	20.8	20.8	83.3
	MUY DE ACUERDO	8	16.7	16.7	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura N° 24: Grafico de barras de las mermas originadas en el periodo afectando la rentabilidad.



Fuente: Tabla N° 24

Interpretación:

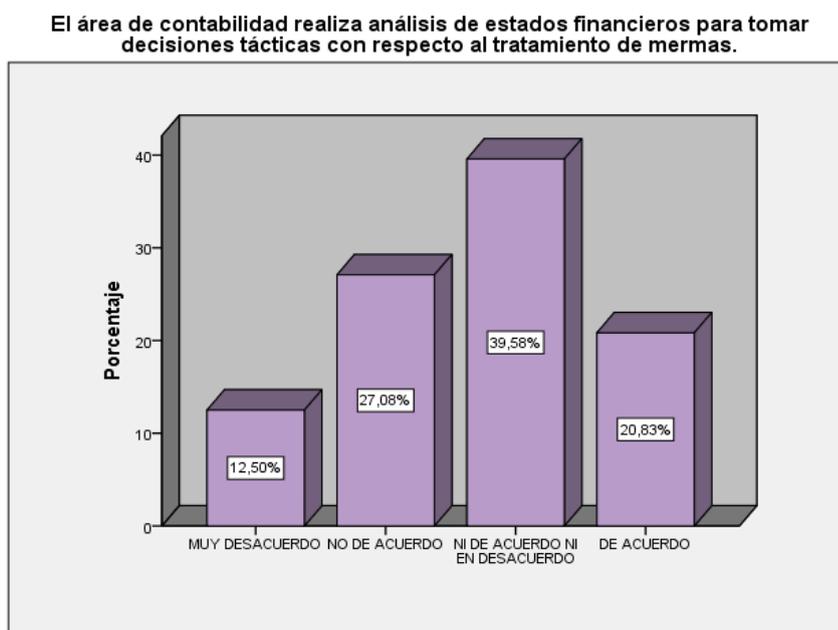
De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 16.67% están muy de acuerdo que la merma originada en el periodo afecta la rentabilidad, el 20.83% mencionaron que están de acuerdo, el otro 35.42% mencionaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 22.92% de los encuestados mencionaron estar en desacuerdo y el 4.17% totalmente en desacuerdo.

Tabla N° 27:

El área de contabilidad realiza análisis de estados financieros para tomar decisiones tácticas con respecto al tratamiento de mermas.					
Valido		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	MUY DESACUERDO	6	12.5	12.5	12.5
	NO DE ACUERDO	13	27.1	27.1	39.6
	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	19	39.6	39.6	79.2
	DE ACUERDO	10	20.8	20.8	100.0
	Total	48	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 25: Grafico de barras de análisis de estados financieros con respecto al tratamiento de mermas.



Fuente: Tabla N° 25

Interpretación:

De la encuesta aplicada a las empresas industriales de San Martín de Porres, año 2018 se obtuvo que el 20.83% están de acuerdo que la empresa realice análisis financieros con respecto al tratamiento de las mermas, el 39.58% mencionaron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, el otro 27.08% no están de acuerdo y el 12.50% de los encuestados mencionaron totalmente en desacuerdo.

3.4 Validación de hipótesis

Prueba de Normalidad

Para la validación de hipótesis se utilizó la prueba de normalidad con el fin de determinar el “p valor”, el cual se traduce como el nivel de significancia más pequeño y conduce a aceptar la hipótesis alterna, y permitirá determinar el tipo de distribución de las variables y dimensiones usadas en la presente investigación.

Existen dos tipos de prueba de normalidad, la de Kolmogorov-Smimov, que se utiliza para muestras mayores a 50 y la de Shapiro-Wilk, que es adecuada cuando las muestras son menores a 50. Para la presente investigación, la muestra es de 48, por lo que la prueba de normalidad que se usará será la de Shapiro-Wilk.

Tabla N° 28: Prueba de normalidad

	Pruebas de normalidad		
		Shapiro-Wilk	
	Estadístico	Gl	Sig.
Mermas	,865	48	,000
Pérdidas Físicas	,758	48	,000
Pérdida cuantitativa	,836	48	,000
Estados Financieros	,857	48	,000
Informe Contable	,731	48	,000
Desempeño Financiero	,856	48	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En la tabla 28 prueba de normalidad, se observa que el resultado obtenido, nos da un grado de significancia de 0,00 siendo estos valores menores al límite fijado para el trabajo de 0,05; lo cual confirma que los datos no provienen de una distribución normal y pertenecen a pruebas no paramétricas.

Prueba de hipótesis general

Ho: Las mermas no se relacionan con los estados financieros en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018.

Ha: Las mermas se relacionan con los estados financieros en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018.

El método estadístico para comprobar las hipótesis es la correlación de Spearman, debido a que las escalas utilizadas son cualitativas, la presente prueba permitirá determinar la correlación que existe entre las variables, así como las magnitudes arrojadas del coeficiente de correlación, el cual se detalla a continuación.

Tabla 29: Coeficiente de correlación

Coeficiente	Tipo de correlación
-1.00	Correlación negativa perfecta.
-0.90	Correlación negativa muy fuerte.
-0.75	Correlación negativa considerable.
-0.50	Correlación negativa media.
-0.25	Correlación negativa débil.
-0.10	Correlación negativa muy débil.
0.00	No existe correlación alguna entre variables.
+0.10	Correlación positiva muy débil.
+0.25	Correlación positiva débil.
+0.50	Correlación positiva media.
+0.75	Correlación positiva considerable.

+0.90	Correlación positiva muy fuerte.
+1.00	Correlación positiva perfecta.

Hernández et al. (2014, p.305).

Tabla 30: Correlación entre Mermas y los estados financieros.

		Correlaciones		
			Mermas	Estados Financieros
Rho de Spearman	Mermas	Coefficiente de correlación	1,000	,743 ^{**}
		Sig. (bilateral)		,004
		N	48	48
	Estados Financieros	Coefficiente de correlación	,743 ^{**}	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	
		N	48	48

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Elaboración propia

Consideramos que:

$P < 0.05$, se rechaza la H_0 , se acepta H_1

$P > 0.05$, no se rechaza la H_0

Interpretación:

De la tabla 30 se puede apreciar, que la correlación entre las variables mermas y estados financieros es de nivel significativo positiva considerable, ya que el valor arrojado tras la prueba es de 0,743, dicho valor se encuentra en el rango que especifica la tabla 26 de correlaciones.

Así mismo la significancia obtenida de 0.004 es menor que la significancia establecida de 0,005 done se rechaza la hipótesis H_0 , es decir se acepta la H_a , y en conclusión "Existe una relación entre las mermas y los estados financieros de las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018".

Hipótesis específica 1

Ho: Las mermas no se relacionan con el informe contable en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018

H1: Las mermas se relacionan con el informe contable en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018

Consideramos que:

$P < 0.05$, se rechaza la Ho, se acepta H1

$P > 0.05$, no se rechaza la Ho

Tabla N° 31: Correlación entre las mermas e informes contables

Correlaciones				
			Mermas	Informe Contable
Rho de Spearman	Mermas	Coefficiente de correlación	1,000	,624**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	48	48
	Informe Contable	Coefficiente de correlación	,624	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	48	48

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

De la Tabla 31 se puede observar que la correlación entre las variables de Mermas e Informes contables es de nivel significativo positiva media según el valor de 0,624, dicho valor se encuentra en el rango que especifica la tabla de correlaciones

Asimismo la significancia hallada de 0.03 es menor que la significancia de trabajo fijada de 0,05 lo que implica que se debe rechazar la hipótesis Ho, es decir que se acepta la hipótesis alterna H1 “Las mermas se relacionan con el informe contable en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018”.

Hipótesis específica 2

Ho: Las mermas no se relaciona con la toma de decisiones de las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018

H1: Las mermas se relaciona con la toma de decisiones de las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018

Consideramos que:

$P < 0.05$, se rechaza la Ho, se acepta H1

$P > 0.05$, no se rechaza la Ho

Tabla N° 32: Correlación entre mermas y la toma de decisiones

Correlaciones				
			Mermas	Toma de decisiones
Rho de Spearman	Mermas	Coefficiente de correlación	1,000	,530**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	48	48
	Toma de decisiones	Coefficiente de correlación	,530	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	48	48

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

De la Tabla 32 podemos concluir que la correlación entre la variable merma y la toma de decisiones es de nivel significativo positiva media según el valor de 0,530, dicho valor se encuentra en el rango que especifica la tabla de correlaciones.

Asimismo, la significancia hallada de 0.000 es menor que la significancia de trabajo fijada de 0,05 lo que implica que se debe rechazar la hipótesis Ho, es decir que se acepta la hipótesis alterna H1 “Las mermas se relaciona con la toma de decisiones de las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018”

Hipótesis específica 3

Ho: Los estados financieros no se relacionan con las pérdidas físicas en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018

H1: Los estados financieros se relacionan con las pérdidas físicas en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018

Consideramos que:

$P < 0.05$, se rechaza la Ho, se acepta H1

$P > 0.05$, no se rechaza la Ho

Tabla N° 33: Correlación entre estados financieros y pérdidas físicas

Correlaciones				
			Estados Financieros	Pérdidas Físicas
Rho de Spearman	Estados Financieros	Coeficiente de	1,000	,610**
		correlación		
		Sig. (bilateral)	.	,010
		N	48	48
	Pérdidas Físicas	Coeficiente de	,610	1,000
		correlación		
Sig. (bilateral)		,010	.	
	N	48	48	

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación:

De la Tabla 33 podemos concluir que la correlación entre la variable estados financieros y la dimensión pérdidas físicas es de nivel significativa positiva media según el valor de 0,610, dicho valor se encuentra en el rango que especifica la tabla de correlaciones.

Asimismo, la significancia hallada de 0,010 es menor que la significancia de trabajo fijada de 0,05 lo que implica que se debe rechazar la hipótesis Ho, es decir que se acepta la hipótesis alterna H1 “Los estados financieros se relacionan con las pérdidas físicas en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018”.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN

Discusión:

De los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, se puede establecer la siguiente discusión e interpretación.

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal determinar de qué manera la merma se relaciona con los estados financieros de las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018.

En la prueba de validez de los instrumentos se procedió a utilizar el Alpha de Cronbach obteniendo como resultados 0.858 y 0.785 para los instrumentos mermas y estados financieros, los cuales constan de 27 ítems, teniendo un nivel de confiabilidad del 95% siendo un valor óptimo del Alpha de Cronbach que valor que se aproxime más a 1 y que sus valores sean superiores a 0.71, los cuales garantiza la confiabilidad de dicha escala en el caso de este estudio ambos valores son superiores a 0.7, por lo que nos permite decir que los instrumentos son los suficientemente confiables.

1. Según los estados estadísticos obtenidos, existe relación entre las mermas y los estados financieros en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018, debido a que en los resultados obtenidos con respecto a la hipótesis general, donde se aplicó la prueba de Rho de Spearman, la significancia obtenida fue de 0.004, menor a la significancia fijada de 0,005, por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, asimismo se determinó que existe una relación de 74.3% entre las variables mermas y estados financieros, es así que esta prueba nos permite mencionar que las mermas mantiene relación con los estados financieros de las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 201. Estos resultados confirman el estudio realizado por Velasquez (2017), quien señala que las “Mermas y Desmedros se relaciona con los estados financieros del comercio al por mayor de limones en el distrito de Santa

Anita, año 2016”, así mismo señala que “Está demostrado a través de los resultados obtenidos por dicha empresa que las mermas y desmedros tiene gran relación con los estados financieros ya que éste ayudara para saber si las mermas y desmedros son considerados como costos o gastos originados por el giro del negocio”. Asimismo “Queda claro que se requiere de una persona especialista para que brinden resultados obtenidos mediante informes financieros que son documentos recopilados que fueron estudiados para que se pueda brindar información que contienen los estados financieros y saber la relevancia de las mermas y desmedros que fueron reconocidas, saber el impacto de los beneficios económicos”.

- 2 En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N° 1 se aplicó la prueba de Rho de Spearman, donde la significancia obtenida fue de 0,035 menor a la significancia fijada de 0,005 por lo que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, así mismo se determinó que existe relación de 62.4% entre la variable mermas y la dimensión informes contables, es así que esta prueba nos permite mencionar que las mermas se relacionan con el informe contable en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018. Estos resultados confirman el estudio realizado por Mendoza (2017), quien señala que “Las Existencias tienen relación con las mermas de materia prima en las empresas productoras de conservas de pescado esto debido a que la norma contable hace referencia al tema de inventarios y guía para su tratamiento de las mermas dentro del ciclo de producción de la empresa”. Asimismo menciona que “La materia prima de las empresas productoras de conservas de pescados se relaciona significativamente con el costo de existencias esto debido a que se tendrán en cuenta

en la desvalorización en miligramos, kilos de productos marinos en el proceso correspondiente como el desmoronado de vísceras, cabezas y las aletas; con el único fin de poder acreditar y poder determinar el costo de existencias”.

3. En el caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N° 2 se aplicó la prueba del Rho Spearman, donde la significancia obtenida fue de 0,000, menor a la significancia fijada de 0,005 por lo que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, asimismo se determinó que existe una correlación positiva media de 53% entre la variable mermas y toma de decisiones, es así que esta prueba nos permite mencionar que las mermas se relaciona con la toma de decisiones de las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018. Estos resultados confirman que la toma de decisiones se relaciona con los análisis de estados financieros reflejando las mermas originadas en el periodo, el estudio realizado por Puente (2017), quien señala que “Para poder tomar decisiones certeras es fundamental analizar los estados financieros” Además asegura que “Es determinante un exhaustivo análisis en los estados financieros para saber la posición económica que se encuentra la empresa, estos serán realizados mediante el método vertical, horizontal y sobre todo ratios, con el único fin de poder tomar decisiones futuras para el bienestar de la empresa en cuanto a financiamientos y no sufrir con el tema de liquidez”. Por ende, dependiendo al tratamiento tributario que se le da a las mermas originadas en el periodo, estas tienen que verse reflejadas en los estados financieros, de manera que posterior al análisis financiero, se pueda tomar la mejor decisión dependiendo a la necesidad de la empresa.
4. En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N° 3 se aplicó la prueba de Rho de Spearman, donde la

significancia obtenida fue de 0,010, menor a la significancia fijada de 0,005 por lo que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, asimismo se determinó que existe una correlación positiva media de 61% entre la variable estados financieros y la dimensión pérdidas físicas, es así que esta prueba nos permite mencionar que los estados financieros se relacionan con las pérdidas físicas en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018, Estos resultados confirman que los estados financieros se relacionan con la rentabilidad tal como lo afirma Sullca (2018), quien señala que “Es determinante analizar los estados financieros con el fin de saber su influencia con la rentabilidad de la empresa, también es importante analizar los ratios de rentabilidad que significa lo que produce la empresa y cuán rentable en utilidades puede ser para cada accionista”. Asimismo asegura que “La rotación que genera los inventarios repercutirá en los estados financieros de la empresa debido a la rotación de las mercaderías que se genera en periodos cortos”. De manera que las pérdidas físicas que se originen, llámense mermas por producción, mermas naturales, mermas administrativas y mermas operativas, de una manera u otra tendrán una implicancia y/o relación con los estados financieros de un periodo.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES

Conclusiones

La información obtenida en el trabajo de investigación nos permite determinar las siguientes conclusiones:

1. Según el objetivo general planteada, se ha logrado concluir de qué manera la merma se relaciona con los estados financieros de las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018 ya que se puede afirmar que las mermas originadas netamente por el giro del negocio, tiene una significancia relevante en los estados financieros de una empresa, mediante los reportes establecidos se reflejara el beneficio económico determinando de que las mermas puedan ser considerados como costo o gasto en un periodo determinado.
2. Como segunda conclusión del primer objetivo específico, se verifico la manera de como las merma se relaciona con el informe contable en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018, debido que los informes contables de una empresa son documentos recopilados sumamente importante por lo tanto la relación que se guarda con las mermas es primordial, ya que mediante los resultados de los informes contables se podrá brindar información, sugerencias con el fin de brindar satisfacción con los resultados de los estados financieros determinando el reconocimiento de las mermas y cómo influye en la empresa ya que dependerá mucho en los resultados que se obtiene en cada ejercicio, de tal manera se podrá reconocer si este es favorable o no en los estados financieros.
3. Como tercera conclusión del segundo objetivo específico, se logró concluir de qué manera la merma se relaciona con la toma de decisiones en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018, debido a una buena toma de decisiones en cuanto al tratamiento contable de las mermas y cumpliendo con los requisitos establecidos en el reglamento de ley del impuesto a la renta, estas se verán reflejadas en los

estados financieros indicando si son considerados como costo o gasto en un periodo determinado.

4. Como cuarta conclusión del tercer objetivo específico, se logró concluir de qué manera los estados financieros se relacionan con las pérdidas físicas en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018, debido a que las pérdidas físicas que se generan en los distintos procesos de producción tendría una significancia relativa ya que en la mayoría de estos casos se generan por errores del personal; asimismo se tendrá que considerar para la elaboración de los estados financieros.

CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES

Recomendaciones:

1. Es recomendable que las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres adquieran más importancia y conocimiento e in cuanto al tratamiento contable que se debe de llevar a las denominadas mermas que son originadas en el proceso productivo para que estos sean considerados como deducción de gasto y sirva en el cálculo del impuesto a la renta.
2. Es recomendable que las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres puedan contratar a personas altamente capacitadas y/o también realizar constantes capacitaciones con la finalidad de prevenir mermas ocasionadas por errores del personal como también en el proceso productivo.
3. Es recomendable que las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres puedan implementar un manual de procedimientos interno donde se establezca específicamente los procesos establecidos para evitar las mermas que se generan en la transformación de cada producto.

CAPÍTULO VII: REFERENCIAS

Atencio (2018). "*Pronóstico de resultados financieros y económicos de corporación Aceros Arequipa S.A., períodos 2011-2016*" (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) Recuperado de http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/385/Mariela_Tesis_titulo_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Avila, R (2001). Metodología de la investigación: cómo elaborar la tesis y/o investigación: ejemplos de diseños de tesis y/o investigación. Lima, Perú: Estudios y Ediciones R.A.

Cabanellas de Torres (27° ed. Tomo 5). (2001). *Diccionario enciclopédico de derecho usual*. Buenos Aires, Argentina: Heliasta.

Cárdenas y García (2016). "*Mermas en las industrias de plástico y su registro contable*" (Tesis para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad) Recuperado de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/621453/TESIS%20FINAL%20PDF.pdf?sequence=5&isAllowed=y>

Ferrer, A. (2010/Octubre, 2010) Mermas y Desmedros Criterios Contables y Tributarios. Revista Actualidad Empresarial. Recuperado de http://aempresarial.com/web/revitem/5_11555_24429.pdf

Franco, P. (1998). Evaluación de Estados Financieros: Ajustes por efecto de la inflación y análisis financiero. Lima: Centro de Investigación de la Universidad del Pacífico. Biblioteca Universitaria

- Guajardo, G. y Andrade, N. (2008). Contabilidad financiera. (5ta ed.). México: McGraw – Hill.
- Mamani, N. (2017). *Estados financieros y financiamiento de la empresa Loadiesel Repuestos y Accesorios EIRL del distrito de San Luis, Lima 2015*. (Tesis de titulación, Universidad Cesar Vallejo). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/7759/Mamani_MNB.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mendoza (2017). “*NIC 2 y su relación con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, 2016*” (Tesis para optar el título profesional de Contador Público). Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/2017/Mendoza_AA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Molano y Solano (2017). “*Propuesta para la reducción de mermas logísticas en la cadena de distribución del tomate en la Pyme Arias Pinzón a partir de un modelo matemático*” (Tesis para optar el título profesional de Ingeniero Industrial). Recuperado de http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/21529/47121014_2017.pdf?sequence=1
- Pinto (2017). *Determinantes de la solvencia financiera de las cajas municipales en el Perú (2012-2016)* (Tesis para optar el título profesional de Maestro en dirección y Administración de empresas) Recuperado de

<http://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/UPT/387/1/Pinto-Ranilla-Paulino-Celso.pdf>

Puente (2017). *“Análisis de los estados financieros para la toma de decisiones de la empresa mercantil j. r. e.i.r.l año 2015- 2016 Chimbote”* (Tesis para optar el título profesional de Administrador) Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12123/puente_im.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Real Academia Española. (2014). Diccionario de la lengua española (23.º ed.). Consultado en <http://dle.rae.es/?w=mermas>

Rueda, J. (2015). *Texto único ordenado de la ley del impuesto a la renta*, Lima, Perú: EDIGRABER

Sullca (2018). *“El análisis de los estados financieros en la rentabilidad de la empresa almacenes Copacabana srltda Huánuco 2017”* (Tesis para optar el título profesional de Contador Publico) Recuperado de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1136/SULLCA%20CCOPA%2c%20Marjorie%20Helen.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Tamayo (2008). *El proceso de la investigación científica: Incluye evaluación y administración de proyectos investigación*. (4º Ed.) México: Limusa

Velasquez (2017). *“Mermas y Desmedros y su relación con los Estados Financieros del Comercio al Por Mayor de Limones en el distrito de Santa Anita, año 2016”* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) Recuperado de

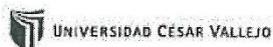
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11446/Velasquez_AP.pdf?sequence=1&isAllowed=y

CAPÍTULO VIII: ANEXOS

ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De qué manera la merma se relaciona con los estados financieros en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018?	Determinar de qué manera la merma se relaciona con los estados financieros de las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018	Las mermas se relacionan con los estados financieros en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018	Variable 1: Merma Indicadores: - Robo - Peso - Desperdicios - Errores - Mermas que se pueden vender - Mermas que no se pueden vender - Merma normal - Merma anormal	1. Tipo de investigación: Descriptivo-Correlacional 2. Diseño de investigación: Diseño No experimental transversal 3. Población: La población está conformada por 55 personas de las empresas industriales ubicado en el distrito de San Martín de Porres.
¿De qué manera la merma se relaciona con el informe contable en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018?	Determinar de qué manera la merma se relaciona con el informe contable en las empresas industriales en del distrito de San Martín de Porres, año 2018	La mermas se relacionan con el informe contable en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018	Variable 2: Estados financieros	4. Técnicas de recolección de datos: Encuesta
¿De qué manera la merma se relaciona con la toma de decisiones de las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, 2018?	Determinar de qué manera la merma se relaciona con la toma de decisiones en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018	La merma se relaciona con la toma de decisiones de las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018	Indicadores: - Estados de situación financiera - Estado de resultado - Estado de cambio en el patrimonio neto - Estado de flujo de efectivo - Grado de liquidez - Grado de solvencia - Grado de rentabilidad - Toma de decisiones	5. Instrumento: Cuestionario elaborado por el investigador.
¿De qué manera los estados financieros se relacionan con las pérdidas físicas en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018?	Determinar de qué manera los estados financieros se relacionan con las pérdidas físicas en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018	Los estados financieros se relacionan con las pérdidas físicas en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018		

ANEXO N° 2: VALIDACION DE INSTRUMENTOS POR EXPERTOS



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Dr. Mariano Mucha Paitan

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales y de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado contador público en Contabilidad.

El título nombre de mi tesis es: "Memas y su relación con los estados financieros en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018" 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 temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente,



Firma

Apellidos y nombre:
Espinoza Sánchez, Carol Aracelly

D.N.I: 77176915



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Mariano Medina Ríos DNI: 77810102

Especialidad del validador: DOCTOR EN CONTAB. Y FINANZAS


Firma del Experto Informante.

29 de 10 del 2018

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³Claridad: 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



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): Díaz Díaz Donato

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales y de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado contador público en Contabilidad.

El título nombre de mi tesis es: "Mermas y su relación con los estados financieros en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018" 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 temas educativos y/o investigación educativa.

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

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

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

Atentamente.

Apellidos y nombre:
Espinoza Sánchez, Carol Aracelly
D.N.I: 77176915



Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Díaz Díaz Donato DNI: 08467350

Especialidad del validador: Tributación

_____ de _____ del 20____



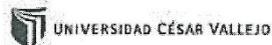
Firma del Experto Informante.

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.

**CARTA DE PRESENTACIÓN**

Señor(a) (ta): Dra. Patricia Padilla Vento

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de Ciencias Empresariales y de la Escuela Académica Profesional de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado contador público en Contabilidad.

El título nombre de mi tesis es: "Mermas y su relación con los estados financieros en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018" 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 temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.

Apellidos y nombre:
Espinoza Sánchez, Carol Aracelly
D.N.I: 77176915



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. PADILLA VASCO PATRICIA DNI: 07402744

Especialidad del validador: DLA EN CONTABILIDAD

03 de NOVIEMBRE del 2018


Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³Claridad: 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



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.
 R.U.C. 20164113532
 AV. LARCO 1770 - URB. SAN ANDRÉS STA. ETAPA -
 VICTOR LARCO - LA LIBERTAD
 UCV CAMPUS LIMA NORTE
 Av. Alfredo Mendiolá 6232 - Los Olivos - Lima - Lima
BOLETA DE VENTA ELECTRONICA
 BHD4 - N° 0054824

Código : 6700187243
 Nombre : ESPINOZA SANCHEZ CAROL ARACELLY
 Unidad : CONTABILIDAD
 Programa : PREGRADO REGULAR

Cent. x Prec. Unit.	Descripción	
	1.00 x 150.00	150.00
	EFECTUACION DE GRADO TITULO	
	TOTAL	150.00
	EXNERADA S/	0.00
	INRECTA S/	150.00
	GRAYADA S/	0.00
	I.G.V. (18%) S/	0.00
	TOTAL	150.00

Emisión: 14/12/2018 Val: 14/12/2018
 Estado: CANCELADO - 3.57
 VENTACONTADO

TORRES CAJATAMAYO PIELLA (TORRESCAJAT)

13122018 903338 00
 Para saber más de nosotros o comprar boletas de venta electrónica,
 puede consultar el documento en www.ucv.edu.pe
 o llamar al número de atención al cliente: 011-362-005/0000225/000044



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.
 R.U.C. 20164113532
 AV. LARCO 1770 - URB. SAN ANDRÉS STA. ETAPA -
 VICTOR LARCO - LA LIBERTAD
 UCV CAMPUS LIMA NORTE
 Av. Alfredo Mendiolá 6232 - Los Olivos - Lima - Lima
BOLETA DE VENTA ELECTRONICA
 BHD4 - N° 0054823

Código : 6700187243
 Nombre : ESPINOZA SANCHEZ CAROL ARACELLY
 Unidad : CONTABILIDAD
 Programa : PREGRADO REGULAR

Cent. x Prec. Unit.	Descripción	
	1.00 x 30.00	30.00
	REALIZACION COMPA	
	TOTAL	30.00
	EXNERADA S/	0.00
	INRECTA S/	30.00
	GRAYADA S/	0.00
	I.G.V. (18%) S/	0.00
	TOTAL	30.00

Emisión: 14/12/2018 Val: 14/12/2018
 Estado: CANCELADO - 3.57
 VENTACONTADO

TORRES CAJATAMAYO PIELLA (TORRESCAJAT)

13122018 903338 00
 Para saber más de nosotros o comprar boletas de venta electrónica,
 puede consultar el documento en www.ucv.edu.pe
 o llamar al número de atención al cliente: 011-362-005/0000225/000044





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.
 R.U.C. 20164113532
 AV. LARCO 1770 - URB. SAN ANDRÉS STA ETAPA -
 VÍCTOR LARCO - LA LIBERTAD
UCV CAMPUS LIMA NORTE
 Av. Alfredo Mendiolá 6232 - Los Olivos - Lima - Lima
BOLETA DE VENTA ELECTRONICA
 BHD4 - N° 0054826

Código : 6700187243
 Nombre : ESPINOZA SANCHEZ CAROL ARACELLY
 Unidad : CONTABILIDAD
 Programa : PREGRADO REGULAR

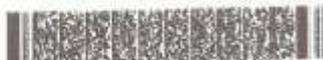
Cent. x Prec. Unit.
 Descripción:

1.00 x 2.000.00					2.000.00
CARPETA TITULO PROFESIONAL					
TOTAL					2.000.00
EXTERNA	S/				0.00
INDIRECTA	S/				2.000.00
GRAVADA	S/				0.00
I.G.V. (18%)	S/				0.00
TOTAL					2.000.00

Emisión : 13/12/2018 Venc. : 13/12/2018
 Estado : CANCELADO
 VENTACONTADO

TORRES CANTADORA FELICIA (D TORRES CANTADORA)

13/12/2018 9:02:28 AM
 Representación impresa del contenido de esta boleta electrónica
 puede consultarse en el siguiente sitio: www.ucv.edu.pe
 Autorizado mediante resolución N° 052-039-0300002018/JAF



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO S.A.C.
 R.U.C. 20164113532
 AV. LARCO 1770 - URB. SAN ANDRÉS STA ETAPA -
 VÍCTOR LARCO - LA LIBERTAD
UCV CAMPUS LIMA NORTE
 Av. Alfredo Mendiolá 6232 - Los Olivos - Lima - Lima
BOLETA DE VENTA ELECTRONICA
 BHD4 - N° 0054825

Código : 6700187243
 Nombre : ESPINOZA SANCHEZ CAROL ARACELLY
 Unidad : CONTABILIDAD
 Programa : PREGRADO REGULAR

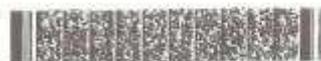
Cent. x Prec. Unit.
 Descripción:

1.00 x 30.00					30.00
AUTENTICIDAD DE DOCUMENTOS					
TOTAL					30.00
EXTERNA	S/				0.00
INDIRECTA	S/				30.00
GRAVADA	S/				0.00
I.G.V. (18%)	S/				0.00
TOTAL					30.00

Emisión : 13/12/2018 Venc. : 13/12/2018
 Estado : CANCELADO
 VENTACONTADO

TORRES CANTADORA FELICIA (D TORRES CANTADORA)

13/12/2018 9:03:15 AM
 Representación impresa del contenido de esta boleta electrónica
 puede consultarse en el siguiente sitio: www.ucv.edu.pe
 Autorizado mediante resolución N° 052-039-0300002018/JAF



 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------

Yo, Ricardo Garcia Cespedes
 docente de la Facultad Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Norte (precisar filial o sede),
 revisor(a) de la tesis titulada

„Mamas y su relación con los Estados Financieros de las Empresas Industriales del Distrito de San Martín de Porres, Año 2018“

del (de la) estudiante Carol Aracelly Espinoza Sanchez
 constato que la investigación tiene un índice de similitud de 28 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

Lugar y fecha 30/12/2018



 Firma
 Nombres y apellidos del (de la) docente
 DNI:

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprabó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

feedback studio Tesis Final 38 de 41

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Memoria y su relación con los estados financieros en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018"

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:
DIPLOMADA SANDRA GARCÍA GARCÍA

ASesor:
DR. CPC RICARDO GARCÍA GARCÍA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Sistema de Organización Costable

EMA - 1991
2018 - I

14/12/18
DR. RICARDO GARCÍA G.

Resumen de coincidencias

28 %

1	repositorio ucv.edu.pe	25 %
2	repositorio upu.edu.pe	1 %
3	Entregado a Universidad	<1 %
4	repositorio unop.edu.pe	<1 %
5	Entregado a Universidad	<1 %
6	Entregado a Universidad	<1 %
7	www.conacyt.gov.py	<1 %
8	psicondeco.vedis.es	<1 %

Página: 1 de 102 Número de palabras: 12352 Text only Report High Resolution Activado

Windows taskbar: 11:25 a.m. 3/13/2019



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

Erinora Saucedo Carol Acuña
D.N.I. : *77176915*
Domicilio : *Juan Velasco Alvarado II Etapa. Mz. B. LT. 19 - Chacaca*
Teléfono : Fijo : Móvil : *959733143*
E-mail : *carolac21@gmail.com*

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : *Ciencias Empresariales*
Escuela : *Contabilidad*
Carrera : *Contabilidad*
Título : *Contador Público*

Tesis de Post Grado

Maestría

Doctorado

Grado :
Mención :

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

Erinora Saucedo Carol Acuña

Título de la tesis:

"Normas y su relación con los estados financieros en las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018"

Año de publicación : *2018*

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

Firma : *Carol Acuña*

Fecha : *02/05/19*



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA LA ENCARGADA DE INVESTIGACIÓN DE

La escuela de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Espinosa Sanchez, Carol Anally

INFORME TITULADO:

"Memoria y su relación con los estados financieros de las empresas industriales del distrito de San Martín de Porres, año 2018."

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 13/12/18

NOTA O MENCIÓN: 17



[Handwritten Signature]

FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACION