



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Mermas, desmedros y su resultado económico de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019”

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Álvarez Sotomayor, Rigoberto Elmer (ORCID: 0000-0001-8384-8549)

ASESOR:

Dr. Márquez Caro, Orlando Juan (ORCID: 0000-0003-4804-2528)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LIMA – PERÚ

2020

DEDICATORIA

A Dios por darme la vida. A mi gran Universidad César Vallejo que me recibieron para desempeñarme profesionalmente, a mis padres por su apoyo constante y a mi hija por ser mi soporte.

AGRADECIMIENTO

Agradezco de manera especial todos los asesores de la universidad por estar siempre dispuesta a contestar cada duda presentada y por orientarme en la elaboración y culminación de la presente tesis.

Índice de contenido

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	vi
Índice de tablas	vii
Índice de gráficos y figuras	viii
Resumen	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	14
3.2. Operacionalización de variables.....	15
3.3. Población, muestra y muestreo	16
3.4. Técnicas de recolección de datos	17
3.5. Procedimiento	17
3.6. Métodos de análisis de datos	18
3.7. Aspectos éticos	19
IV. RESULTADOS	20
V. DISCUSIÓN.....	35
VI. CONCLUSIONES	37
VII. RECOMENDACIONES	39
REFERENCIAS	41
ANEXO 1. Matriz de Operacionalización de Variables	45
ANEXO 2. Matriz de Consistencia	47
ANEXO 3. EEFF	49
ANEXO 4. EEFF	50

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Análisis de ratios financiero de ratios financieros.....	20
Tabla 2. Resultados descriptivos	21
Tabla 3. Prueba de normalidad.....	25
Tabla 4. <i>Prueba de hipótesis para Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Bruta</i>	26
Tabla 5. <i>Prueba de hipótesis para Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Operativa</i>	27
Tabla 6. <i>Prueba de hipótesis para Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre activos (ROA)</i>	28
Tabla 7. D <i>Prueba de hipótesis para Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre inversiones (ROE)</i>	29
Tabla 8. <i>Prueba de hipótesis para Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Bruta</i>	30
Tabla 9. P <i>Prueba de hipótesis para Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Operativa</i>	31
Tabla 10. <i>Prueba de hipótesis para Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre activos (ROA)</i>	32
Tabla 11. P <i>Prueba de hipótesis para Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre inversiones (ROE)</i>	33

Índice de gráficos y figuras

	Pág.
Gráfica 1 Comportamiento de Margen de Utilidad Bruta	22
Gráfica 2 Comportamiento de Margen de Utilidad Operativa.....	22
Gráfica 3 Comportamiento de Rentabilidad Sobre Activos (ROA).	23
Gráfica 4 Comportamiento de Rentabilidad sobre Inversiones (ROE)	23
Gráfica 5 Comportamiento de mermas.....	24
Gráfica 6 Comportamiento de desmedros.	24

Resumen

La merma, desmedro y su resultado económico son términos que en las empresas textil de tintorería no son tomadas con gran relevancia, se habla de merma, cuando existe una pérdida cuantificable en volumen, peso, o existencia de stock y al referirse a desmedros se está indicando pérdidas cualitativas de las existencias que son irre recuperables. Por otro lado, los estados financieros están referidos a la variabilidad de los ingresos y gastos contables propios de un ente económico, que son producidos en un período determinado debido a las operaciones que han sido planificadas y presupuestadas o no. Comprender la relación entre estas dos variables es de significativa importancia para una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019, debido a que han presentado niveles de mermas y desmedros a nivel de producción lo cual se analiza en este proyecto y tiene relevancia con la cuenta de resultados económicos. A través, de una investigación de tipo básica y correlacional se buscó analizar los estados financieros para conocer la relación que existe en los resultados económicos, las mermas y desmedros. Como resultados destacados, no se pudo identificar la interrelación positiva existente en las variables, no obstante, esto no significa que no haya repercusión, sino que no se precisó para el periodo analizado. De igual manera, para el lapso 2017 al 2019 no existió vinculación alguna entre la merma, desmedro, el margen de beneficio y margen operativo, así como el ROA y ROE.

Palabras clave: Merma, desmedro, Resultado económico, pérdida.

Abstract

The decrease, loss and its economic result are terms that in the dry cleaning textile companies are not taken with great relevance, we speak of decrease, as a quantitative loss of physical way in weight, volume or quantity of the stocks and in terms of the losses they are qualitative losses of the stocks that are irrecoverable, while the economic results are the variation of the own funds of an entity, produced in a certain period as a consequence of its operations of a budgetary and non-budgetary nature. Having a clear understanding of the link between these two variables is significant for a dry cleaning textile company in Campoy, district of San Juan de Lurigancho - Metropolitan Lima, period 2017-2019, given that levels of shrinkage have occurred, detrimental to the level of production. which is analyzed by means of this project, its relevance with the economic outturn account. Starting from a basic and correlational study, the aim is to analyze the financial statements to determine the link between losses, shrinkage and economic results. It is important to note that the positive link between the variables has not been found, however, this does not mean that there has been no impact, only that it has not materialized for the period studied. Likewise, for the period 2017-2019, there was no correlation between the decrease, loss and profit margin, operating margin, as well as ROA and ROE.

Keywords: Loss, loss, economic result, loss.

I. INTRODUCCIÓN

La investigación presente parte del estudio de la merma y desmedro, los autores Barzola y Roque (2010) definen la merma como el detrimento físico derivado en las operaciones de comercialización, producción, fabricación dentro de un contexto exógeno que se caracteriza por afectaciones de la constitución y la naturaleza de los bienes provocadas por rebajas o disminuciones. Aunado a este, al presentarse un detrimento de tipo cualitativo y que no es posible recuperar de los existentes, es decir, el bien comerciable se daña, estropea o mesnoscaba se refiere a desmedros. Esta pérdida se puede dar por distintas causas, como bienes deteriorados, con fecha de caducidad o destrozados (p. 6-10). En el estudio a nivel nacional sobre pérdida y desmedro realizado por Aquíó y Mamani (2019) mostrarán las implicaciones de las pérdidas en existencia o mermas y las pérdidas cualitativas e irre recuperables de los bienes o desmedros, en la afectación de los aranceles tributarios y los informes financieros en las empresas avícolas, obteniendo conocimiento en relación a la LIR y como las mermas y desmedros influye de forma positiva en factores financieros y en el establecimiento del impuesto. Respecto a nivel internacional, Molano y Solano (2017) determinaron mediante los estudios realizados que si se origina en la producción un aumento considerable de pérdidas, trae consigo un grado alto de incertidumbre debido que el tomate tiende a sufrir diferentes cambios debido al factor climático, esto significa tener retrasos en el desarrollo de la planta, enfermedades, parásitos y plagas; todo esto afecta a los costos que se proyectaron con anterioridad.

Respecto a la variable resultado económico, esta es definida por Amat (2017) como la producción de ingresos y gastos como consecuencia de las operaciones, que genera una diferencia en el resultado del ejercicio (p. 17). En la mayoría de los casos es de 1 año, por ende, el ejercicio contable constituye el periodo de doce meses, en el que del mismo modo, es aplicable a los cálculos de resultados para tiempos menores, en que se puede mencionar un mes o un tres meses. Este es en general la variabilidad entre lo que entra al ente y lo que se gasta, en el caso que las entradas superen a los gastos, el resultado es logro de un beneficio en el caso contrario representa una pérdida. Asimismo, a nivel nacional Cerón (2018) determinó que el resultado del ejercicio como variable, tiene

correlacion con la educacion tributaria, dado a la vinculación entre ellas. Se llegó a una conclusion que el hacer tributario incurre en los estados económicos del ente Transport Rodrik EIRL de Ate-2017, debido al servicio oportuno y correcto de dar comprobantes de pago, por tanto, el ente económico mantuvo eficientemente sus gastos. Respecto a nivel internacional Montalvan y Quizhpi (2013) en su investigación sobre las partes involucradas en la elaboración del estado de resultado integral desde su palicación, con base a 20 efectos en PYMES de acuerdo a la información financiera en Cuenca, se definió que el estado de resultado integral, es una recurso elemental para el cálculo de la efectividad operativa y la gestión de la administraciónn, donde el usuario puede tomar medidas correctivas para una mayor eficiencia. De tal manera, la toma de decisión para la revisión de la realidad de la empresa en relación a solvencia y liquidez pasa por el uso de las diferentes maneras de entender el estado de resultado integral.

En los entes económicos, producto de los resultados de operaciones , se originan costos y gastos denominados mermas y desmedros, constructos que originan en algunos casos dudas, sin embargo en el marco de la doctrina contable están claras sus tipificaciones que demarcan sus diferencias y por ende su determina identificación para determinar el costo de los los productos finales. Aspecto regulado tributariamente, debido a que influyen directamente en la desiganción del pago obligatorio del IGV y de la utilidad neta de tercera categoría (Barzola y Roque, 2010, p.6). Las empresas del sector textil, en este caso específicamente las empresas que están en el rubro del servicio de tintorería, la cual está presentando problemas por la deficiencia en sus procesos, esto se debe, a que no están llevando un buen control de las materias primas en el área productiva, donde se generan reprocesos y los registros de salida de algunos productos adicionales que no son registrados en la recetas de producción, como también existe errores humanos al no verificar que producto se está adicionando en cada proceso de producción, lo que origina la pérdida absoluta del producto, estos ejemplo de errores en la producción normalmente ocasiona que se use más materia prima, lo cual en varias ocasiones no se le genera una boleta de salida, lo que origina un costo adicional y no esta valorizado en el costo de producción.

Con toda esta información referida, se presenta a continuación la formulación del problema de investigación, ¿Qué relación existe entre las mermas, desmedros y su resultado económicos de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana, periodo 2017-2019? y sus interrogantes específicas son, 1. ¿Qué relación existe entre las mermas, desmedros de un ente textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019 y su margen de utilidad bruta? 2. ¿Qué relación existe entre las mermas, desmedros con el margen utilidad operativa de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019? 3. ¿Qué relación existe entre las mermas, desmedros con la rentabilidad sobre los activos de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019? 4. ¿Qué relación existe entre las mermas, desmedros con la rentabilidad sobre inversiones de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019?

Desde el punto de la justificación el valor teórico se manifiesta en torno a la atención efectiva que debe darse en el contexto de las pérdidas del valor de existencia en la producción de los entes económicos. Como consecuencia, esto aporta para identificar las causas y el control de las mismas. Asimismo, la justificación práctica del presente estudio es determinar de manera concreta cuál es la vinculación existente entre desmedros y las mermas en tanto a los resultados económicos obtenidos por una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019. Desde el punto de vista metodológico, permite la elaboración de un proceso de recolección y validación de datos que sea confiable a la luz de un sistema de control de los niveles de mermas, desmedros de una empresa textil de tintorería, dentro del impacto del margen de utilidad y la rentabilidad de la misma. El propósito de la investigación presente es determinar la relación existente de las mermas, desmedros y su resultado económico de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana, periodo 2017-2019.

Entre los objetivos específicos se tienen. 1. Determinar la relación existente de las mermas, desmedros con el margen de utilidad bruta de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana,

periodo 2017-2019. 2. Determinar la relación existente de las mermas, desmedros con la margen de utilidad operativa de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019. 3. Determinar la relación existente de las mermas, desmedros con la rentabilidad sobre los activos de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019. 4. Determinar la relación existente de las mermas, desmedros con la rentabilidad sobre inversiones de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019.

Desde el punto de la finalidad del estudio, se plantea la hipótesis general. Existe relación entre las mermas, desmedros y sus resultados económicos de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima Metropolitana, periodo 2017-2019. Y las específicas serían. 1. Existe relación entre los desmedros y mermas con la margen de utilidad bruta de un ente económico textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019. 2. Hay un vínculo entre las mermas, desmedros con la margen de utilidad operativa de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019. 3. Existe relación entre las mermas, desmedros con la rentabilidad sobre los activos de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019. 4. Existe relación entre las mermas, desmedros con la rentabilidad sobre inversiones de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019.

II. MARCO TEÓRICO

Con el fin de analizar el informe se debe revisar diversas tesis nacionales, las cuales ayudan como antecedentes con el propósito de resaltar conocimientos preliminares. Milla (2019) realizó una indagación dirigida a establecer el registro

Interno de Almacén y la generación de desmedros y mermas existentes en el ente económico Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., para el período 2018, utilizando como metodología una perspectiva cualitativa, descriptiva aplicando un diseño de investigación no experimental, tomando como muestra el área de almacén compuesto por 5 empleados los cuales conforman la muestra a estudiar y a los que se les realizó la entrevista. Entre los resultados obtenidos se determinó que lo que produce mermas y desmedros en la compañía, son los productos vencidos cuyo volumen neto no son iguales con el indicado en la etiqueta que detalla la información del producto. Se concluyó que los trabajadores encargados del depósito no se encuentran capacitados de forma adecuada, por consiguiente, ignoran las normas establecidas y procesos determinados que guían las labores ejecutadas en el almacén.

Seguidamente Aquino y Mamani (2019) ejecutaron un estudio que buscó establecer la vinculación entre los estados financieros, el impuesto a la renta, desmedros y mermas en los entes económicos del ámbito de las crías de aves de Lima durante el 2017. Dándose a través de una perspectiva híbrida, básica y no experimental, cuya formación la constituyó especialista del área, la muestra se caracterizó por dos sujetos al que se le aplicó una entrevista en el marco del método cualitativo y la muestra para el momento cuantitativo la conformaron diez empresas avícolas. Partiendo de los resultados que se obtuvieron se concluyó que los funcionarios de la alta gerencia desconocen sobre el reconocimiento de desmedros y mermas y el impacto de afectación en los estados económicos e impuesto a la renta en el periodo del 2017, Así mismo se logró la obtención de conocimientos sobre la LIR y el impacto de la representación de las mermas y desmedros en forma positiva de los factores establecimiento del arancel tributario y los factores económicos en las empresas mencionadas.

De igual forma, Quevedo y Rivera (2017) buscaron, señalar el impacto positivo de la revisión de inventarios basado en conocer el desmedros y mermas en el costo de las cesiones en el ente Avícola Mabel SAC. Trujillo para el 2017. Bajo una indagación cuasi experimental de enfoque mixto. La población y muestra estuvo conformada por la totalidad de los procesos de costo de venta, lo que indica que es de carácter censal, dado a la mínima cantidad de los procesos de venta en

la organización. Cuyos resultados fueron la existencia de procedimientos erróneos que evidencian la ausencia de registros adecuados de ingresos y egresos de mercadería ; apreciándose como un total de ventas adquiridos sin presencias de desmedros y mermas. Se concluyó que se origina de todas las carencias que se notan en el personal encargado en los sectores de depósitos, el personal no es capacitado para ejercer su labor; no se detalla la importancia que las compañías tienen y no se ejecuta un registro eficaz de sus productos, debido a esto modificaron la manera de llevar el registro de inventarios.

A su vez, Souza (2010) en su artículo de investigación, el cual se direcciona a la indagación desde un enfoque histórico teórico y problemática discusión de las concepciones del sobrante limpio contra el sucio, inmerso categóricamente a las naciones que abarcan la influencia anglosajona. Se encontró como resultados, que bajo las distintas opciones las empresas siguen mostrando un resultado global, donde se destaca su ejecución reflejado en el estado financiero y su variabilidad, según la NIC 1. Asumiéndose que, estas tendencias han impactado a la comunidad contable internacional, directamente, a las naciones latinoamericanas o las de la Europa Continental en sus modelos contables, están dirigidos principalmente a la protección patrimonial y tener datos con fines fiscales, en el que otros elementos de estado tradicional se percibían desde esas intenciones.

Finalmente, Midoguti y Hiroshi (2014) en su investigación en la que sus intenciones fueron verificar la existencia de mudanza en los niveles gerenciales de resultados después de 2010 y si ésta se dio debido a la implementación por parte de los entes brasileños cotizados en la bolsa de valores a excepción de los entes financieros de las IFRS por completo. Se fundamentó en el estudio estadístico de regresión con datos dispuestos en panel con corrección de Newey-West. Arojando que, dado a la disminución en los niveles de AD después de 2010, no se dio una adhesión a las IFRS. Por consiguiente, los niveles de AD siguen estando mínimos para entes grandes y superiores para entidades económicas con deudas.

En concreto, se entiende que en empresas grandes se da una producción de informes con elevados niveles de calidad, dado a la mayor proporción de capital propio, lo que genera un crecimiento del mercado accionario brasileño. En el caso

de los entes grandes y con un gran capital propio se inclinan por generar informes de calidad, aplicando o no las IFRS.

Entre los principales antecedentes internacionales analizados se encuentra el de Aguilar y Parrales (2019) con base a la creación de un patron dirigido a la minimización de desperdicios de Inventario y las pérdidas, en las cadenas de producción del ente PLASTIMAX S.A. Bajo un enfoque mixto y de nivel descriptivo. Como resultado se determinó la incidencia de las mermas que se estaban presentando, las cuales varían en un rango entre 6% y 8%, siendo importante, porque la productividad del ente crece en un promedio de 9 millones de unidades cada mes, donde esta cantidad de pérdida representa 630000 unidades. Se concluyó que para hacerle frente a las circunstancias, se debe tomar en cuenta un esquema de gestión que contenga las 4 fases: planeación, estructura, orientación y registro. Por último se añadió el diagnóstico económico en donde se valorizó el 3er año de operaciones analizando el 29,8% de las TIR, notándose que la tasa de descuento es mayor, por consiguiente, se establece la viabilidad del plan. Siendo así, la productividad neta de la financiación sería \$ 10,990.52; lo que es significativo debido a que se toma en cuenta cada dólar invertido en la compañía, estaría logrando un monto de \$ 0.29 adicionales.

Asimismo, Alava (2017) en su estudio para la determinación del impacto de las pérdidas en los costos de las mercancías que merca el ente Lafattoria S.A. El procedimiento adoptado se inclinó por la indagación descriptiva correlacional, no experimental. Basado en un análisis documental y un cuestionario. En el se obtuvo como resultado un inadecuado manejo de inventarios, poco dominio en los procesos de calidad y control para el aseguramiento de los productos, esto conlleva a el aumento de las pérdidas y desperdicios de los bienes. Concluyéndose que existe un alto riesgo de pérdida por el incremento de mermas y desperdicios dado a su influencia en los costos y gastos de la organización, por lo que es imperativo tomar acciones para iniciar un adecuado tratamiento sobre las mismas.

De la misma forma, Pavón (2017) en su investigación el estudio de Potenciales Reducciones. Cuyo fin primordial fue, la disminución en gran medida de las pérdidas que presenta el Mercado de Abasto (MAC). Siguiendo una metodología de investigación cualitativa. Como resultado de este trabajo realizado

en el MAC se determinó como se verá más adelante, la oferta de productos disponibles para diferentes épocas del año. Presentándose que en los meses de estío, el número de productos a comercializar es en promedio 22.616 t por mes, en los meses de invierno la cantidad a comercializar es en promedio 16.658 t por mes. Por lo tanto, la oferta promedio mensual de productos frutihortícolas posee un valor de 18.644.117 kg. Se concluyó que las operación efectuada en el Proyecto Integrador determinaron el total de las mermas frutihortícolas, logrando la media de 1.889 (t / mes). Disponiendo de los resultados demostrados en los registros de mercadería, identificando que el MAC ofreció el producto promedio de 18.644 (t / mes) prácticamente. Por consiguiente, la estimación de mermas lograda al 10,13 % del total de productos comercializados en el Mercado.

De igual forma Orhan, Mehmet y Yaşar (2013) expusieron en su investigación, ver que instituciones trabajan con los estados financieros y el nivel de transparencias y estandarización, en tanto a la publicación de normas en el contexto de la profesión de las ciencias contables. Como resultado se determinó que los lugares en su mayoría toman como referencia el NIF. En el marco de la inclusión de revisiones asociadas a las tendencias y persecuciones de los representantes del áre contable, en la aplicabilidad y el evolución de la normativas mundiales de asuntos financieros y nacionales. Llegándose a la conclusión que los profesionales contadores identificaron importantes oporyunidades en las NIIF y su uso. Debido a que su uso incrementaría la fiabilidad y la inteligibilidad de los estados financieros y a su vez, se disminuirían los ilícitos contables.

Finalmente, Valenzuela y Torres (2015) expusieron en su estudio la contribución de la novedosa proyección de la cvm o también denominada gestión del valor del cliente y sus influencias en el mundo empresarial. En el que se busca demostrar la vinculación de la cvm en los estados financieros desde la participación de mercado (ms), el retorno sobre el capital (roe) y el margen bruto (gm). Se realizó bajo un estudio empírico derivados de la experiencias de 107 ejecutivos de ventas de un banco de renombre en Chile. En los resultados se demuestra el enunciado de que en el cvm existe un impacto positivo en la tasa de retención, mejorándose los costos de cesión de los consumidores y los ingresos generados por estos. Encontrándose a demás, la vinculación existente entre cvm y los estados

económicos de la organización. Durante el proceso de evaluación se seleccionarán indicadores financieros importante basados en el desempeño económico de un ente. Los mismos indican que para mantener nivel bueno de confianza los entes deben alcanzar un excelente nivel de interrelacion con su clientela, esto constituye un elevado nivel de cvm como tributo imperante para la fluidez de los vinculos por un período largo con la clientela y poder mantener la sosteneabilidad del comercio.

Partiendo de la teoría que engloba el proyecto, se comienza con las definiciones de las variables. Así se tiene que la merma representa la pérdida en volumen, en el físico y en el pesaje o cuantía de las mercaderías, como consecuencia de procesos productivos por efectos de la naturaleza.

Continuando, en la Ley del Impuesto a la Renta, artículo 21, apartado c, se muestran las condiciones regulares en donde se presentan las mermas:

a. La pérdida de gasolina, producida en su movilizacion a partir de la refinería hasta las gasolineras, como consecuencia de la vaporización y cualidad explosiva de la misma.

b. El desgaste de artículos de oficina en la manufactura editorial.

c. La menoscabo de piel en la producción de calzados y de pedazos de tela en la fabricación de indumentaria (p.218).

Se puede afirmar que de manera contable y tributaria las mermas no esta delimitadas solo por las pérdidas que se originan en el procedimiento de produccion, ya que compromete a los que se producen de forma natural por los bienes resguardados, movilizados o comercializados (Picon, 2014, p.243).

Segun Flores (2015) las mermas son el consumo físico, de acuerdo al volumen, cuantía del almacenamientos, causada por efectos innatos a su naturaleza o el método de producción. Este debe ser estimado como un consumo deducible para los aranceles tributarios, destinado a lo acordado en el articulo 21 párrafo C del Reglamento LIR. La autentificación de las mermas se obtiene por la documentación técnica mostrada por un experto autónomo, calificado e inscrito por una institucion tecnica capacitada (p. 363).

Por su lado, el termino desmedros esta referido a “la pérdida de disposición cualitativo e inservible de las mercaderías, produciendolas de manera inutilizables para propositos específicos” (Aguilar & Effio, 2014, p. 220).

Por otro lado, Picon (2014) espresa “al contrario de lo que sucede con el desmedro y la merma es un daño de disposicion propia; debido a que ya no se trata del producto que no existe, puesto que no es de beneficio para la compañía” (p. 251).

Otro punto de vista, los desmedros son el impuesto de modelo atributivo, pérdida en las mercancías, haciendolas inútiles. Siendo deducible en el precio de las mercancías se requiere que sea calcinado, en otras palabras se debe destruir delante de un Secretario Público y en coordinación con la SUNAT(Reglamento LIR, artículo 21 Parrafo C, p. 367).

De acuerdo a lo determinado la LIR “el desmedro debe estar calificado como el daño de ordenamiento cualitativo de las mercancías, formandose de manera inútil para los que fueron fabricados (artículo 21, numeral 2, párrafo c, p. 21).

Las mermas se clasifican en tres tipos, mermas normales se define como la perdida que es ocasionado en la fabricación y que se debe a causas propias del progreso; por estos deben ser asumidos por las cantidades producidas. Son pérdidas que pueden ser evitadas, las cuales estan en el ciclo de elaboración, aumentando las unidades en una adecuada colocación. Cabe expresar que , si bien es seguro que la merma no pueden ser verificadas, así podrían ser valoradas con fundamentos de informes o indagaciones

Las mermas anormales que es el daño que se produce por accidentes imprevistos; donde los costos no deben ser asumidos por las unidades producidas, sino que deben asumirse por las personas o en todo caso como daño para la compañía. Y las mermas operativas son originadas por negligencia, asi como un inapropiado habito en los labores o por tropiezos del empleado, condicion de la merma de las existencias seran destruidas, descompuestas y dañadas (Arias, 2015, p. 9).

Como concepto de productos vencidos Arias(2015) menciona que “en estos productos luego de pasar el tiempo estipulado para ser consumido se deterioran

sus cualidades, requeridas para ser comercialización, pasando a ser un producto inservible” (p. 22).

Los productos deteriorados son “producto elaborado con componentes, que se encuentran de forma interno o externo, esto implica que los mercancías desperdicien sus características establecida de manera habitual” (Arias, 2015, p. 22).

Así mismo, se define como resultados los gastos e ingresos dados en una organización durante un lapso de tiempo. Sustentado en el cálculo del estado de resultados. Es un estado económico con relación a los cinco existentes, formándose a partir de la revisión de la situación del estado financiero general, del patrimonio neto, del flujo de caja y la memoria. Lo que se reduce a:

Ingresos – Gastos = Beneficio Neto

En otro orden de ideas, el hecho que anteriormente se denominaba cuenta de pérdida y ganancias y actualmente es cuenta de resultados no tiene importancia. Debido a que su denominación dependerá del contador. Hay personas que lo identifican de una forma y otros profesionales de otra.

Así, se destaca lo significativo que es el resultado desde la posibilidad financiera, ya que nos habilita la información relevante para futuras decisiones, que nos permitirá obtener las decisiones oportunas para financiar y destinar en servicios. Si diferenciamos entorno financiero, nos determina los ingresos y gastos. El resultado es activo y planifica en un lapso de tiempo determinado.

El estado de los resultados está basado en 3 partes que son los gastos, ingresos y utilidad. Las ventas es el aumento durante el periodo contable de los beneficios económicos de manera que el flujo del efectivo ocasionando un incremento del patrimonio. Asimismo, las utilidades son las prestaciones de servicios y cesión de bienes derivados del objeto mercantil del ente. El beneficio útil se traduce en la devolución positiva de la inversión inicial la organización. Dicho de otro modo, implica los contrastes entre todos los costos fijos y el precio de venta que se relaciona con la comercialización y en el mantenimiento de la misma, así como también el límite de uso y ayuda en la organización del ente, donde el límite de utilidad bruta está ligado al el precio del producto siempre y cuando se deduzcan

todos los costos tanto directos como indirectos de elaboración. Por su parte, los servicios se obtienen de la resta de la cantidad dada por la acción una vez deducidos todos los costos necesarios para su elaboración. La habilidad productiva, es el margen de utilidad operativa que logra un ente económico para desarrollar riquezas. Si su resultado es negativo, quiere decir que el departamento de ventas no logro desarrollar los recursos imprescindibles para mantener el hilo de las actividades lucrativas, por consiguiente no está en capacidad de cancelar el costo dado para originar esas ventas.

Por otra parte, los gastos son reducciones de manera tosca de los bienes de la institución, originada de forma obligatoria en la contribución de los servicios. Dado entre los gastos de las tareas se localiza el costo de ventas. Añadiendo los costos de las ventas que están conformados por, el costo de materia a transformar y los egresos causados por la elaboración que se incide en la producción de los bienes que están en ventas.

En tal sentido, los gastos de ventas se adicionan los gastos claramente vinculados con las ejecuciones de las distribuciones, comercialización, ventas. Igualmente, en el gasto financiero forman parte las partidas de gastos deducibles de las actividades económicas. Se define como los gastos financieros todos aquellos que se relacionan con la organización como consecuencia del uso de capitales a disposición por terceras personas.

Según Oriol (2017) debido de las actividades que lleva a cabo el ente, se originan ingresos y gastos y a partir de su resta surge el resultado del ejercicio. El tiempo para cálculo por lo general es de 1 año. Por lo tanto, cuando se refiere al ejercicio contable se comprende que se está abarcado 12 meses. También, puede realizarse este cálculo para períodos menores, como por ejemplo, 30 días, 90 días o un semestre. Por lo tanto, el resultado viene dado por residuo de los ingresos menos los gastos (p.15-17).

$$R = I - G$$

Donde:

R: Resultado

I: Ingresos

G: Gastos

Cuando los ingresos sobrepasan a los gastos, el resultado será positivo (beneficio). A diferencia, gastos mayor a ingresos es pérdida debido al resultado es negativo.

$$\text{Ingresos} \geq \text{Gastos} = \text{Beneficio}$$

$$\text{Ingresos} \leq \text{Gastos} = \text{Pérdida}$$

El principal fin que buscan los entes económicos es desarrollar riquezas sobre la base de la ganancia de dinero. Como resultado de la obtención de beneficios, lo que implica una valoración positiva. En el caso de instituciones que no perciben beneficio económico, el resultado a favor no es relevante, aunque es necesario que el logro no sea demasiado negativo.

Las organizaciones intentan aumentar sus dividendos ofertando productos o servicios a su clientela, y recibiendo un beneficio económico por esta actividad. De esta manera, se originan las ventas, principales ingresos de las empresas. Éstas son las actividades que acrecentan la riqueza de un ente. Sumado los ingresos por ventas pueden ser obtenidos por otros conceptos, por ejemplo, los intereses que son acreditados por las entidades financieras debido a lo que haya invertido el ente.

Por su lado, rentabilidad indica el mayor provecho que se puede percibir de invertir en determinada actividad. Esto es un recurso esencial en la planificación financiera y económica, dado que deriva de una toma de decisiones positiva. Permitiendo medir la rentabilidad a través de indicadores como ROE y ROA, estos identifican la eficiencia a nivel empresarial con respecto a las actuales inversiones y recursos dados al aporte de los accionistas o propietarios a través de las siguientes fórmulas:

$$R.O.A \text{ (RETURN OF ASSEST)} = \frac{\text{Resultado del Ejercicio}}{\text{Total de Activos.}}$$

$$R.O.E (RETURN OF EQUITY) = \frac{\text{Resultado del Ejercicio}}{\text{Total Patrimonio.}}$$

Por consiguiente, el ROE evalúa la capacidad de los entes económicos de originar remuneraciones para los inversionistas. Por otro lado, se mide la rentabilidad de los activos con ROA, es decir, valora eficiencia de del ente para generar ganancias (los activos de los entes y el patrimonio que los propietarios invirtieron). El ROA y el ROE pueden integrarse, ya que ambos se miden por porcentaje

De esta manera, con el ROA se determina la relación beneficio y recursos, sin segregar si los recursos fueron originados por aportes de los socios o deuda a tercero, es decir, es una manera de justificar el buen uso de los recursos. El ROE analiza la generación de ganancias de la empresa derivado de la contribución exclusivo de los accionistas, es imprescindible observar cómo se manifiestan estos indicadores paralelamente.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Esta indagación se caracteriza por la aplicación o utilización de los conocimientos obtenidos y por la adquisición de otros, que se basa en la implementación y sistematización de la práctica basada en la indagación. En este sentido, para Baena (2014) la investigación aplicada puede aportar sucesos novedosos a la indagación, con la suficiente proyección de la investigación aplicada, de tal manera que permite afirmar los hechos descubiertos, esta información resultante es de utilidad para el desarrollo de otra teoría. La utilidad de los resultados permite conocer de manera segura, planificada y sistemáticamente la realidad de manera objetiva (p.11).

Se basa en un diseño no experimental, en el que Hernández et al., (2017) la definieron como la que se hace sin manejar las variables. Basada en la observación de situaciones como suceden en su sitio con el fin de estudiarlos luego. Estos fenómenos son observados en su entorno habitual.

A su vez, este estudio utiliza el diseño longitudinal debido a que se obtiene la información en un prolongado rango de tiempo, siendo además de carácter observacional.

Por su lado, Hernandez y Fernández (2013) expresaron este estudio sucede cuando bajo ninguna circunstancias se manipulan las variables, por tanto, su medición es tal cual se observan en contexto.

Continuando, Hernández et al., (2017) presentaron una investigación a nivel descriptivo-correlacional, sobre esta terminología y explicaron que, éstas muestran los datos y caracterización del fenómeno de estudio o poblacional, en tanto se establece como prioridad identificar el vínculo no común que existe entre varias variables.

Luego, (Hernández et al., 2014) afirmaron que se basa en recoger los resultados en ese lapso de tiempo, teniendo como objetivo detallar las variables y diagnosticar su influencia y correlación en el periodo (p. 154).

El estudio presenta un enfoque cuantitativo, donde la técnica manipula el análisis y recopilación de información para diseñar las preguntas de investigación y verificar los supuestos establecidos preliminarmente y en los cálculos numéricos.

En este orden de ideas, Rodríguez (2010) indica que el proceso cuantitativo esta dirigido en las situaciones o efectos de los fenómenos sociales, carentes de interés por las condiciones subjetivas de los individuos. Empleando diversos instrumentos para de esta manera, poder realizar un análisis de las variables y comprobar las hipótesis planteadas (p. 32).

3.2. Operacionalización de variables

- X o Variable Independiente, identificadas por las Mermas y desmedros.

Para Picón (2014) la NIC 2 se refiere: a las mermas daño en volumen, como en el físico, como en peso o cantidad de las mercaderías, causada por procesos productivos por efectos de la naturaleza. Los desmedros es un daño de disposición

cualitativa; debida a que ya no trata del producto que no existe, puesto que no es de beneficio para la empresa (p. 243, 251).

- Variable Dependiente (Y): Resultado económicos

Según Cantú y Andrade (2008) los comercios, como parte de sus actividades económicas, realizan un sin fin de movimientos, como por ejemplo, la producción de dividendos y la eliminación de desembolsos. En consecuencia, es imprescindible originar un informe económico, que describa la cantidad de entradas y desembolsos con sus divergencias, denominado utilidad o pérdida para que los propietarios de los entes puedan revisar y conocer las medidas operativas que influyeron en las utilidades del negocio (p. 149-150).

3.3. Población, muestra y muestreo

Fidias (2016) se refiere a población como un acervo dado, de acceso directo y acotado, que integra los aspectos o elementos que conforman la selección de la muestra bajo el cumplimiento de una serie de requisitos. Es oportuno señalar que la población puede estar conformada por seres humanos, objetos, animales, empresas, entre otras, en el caso de los últimos elementos mencionado se denotan también como universos de estudio (p.203).

Para la estimación de la muestra la investigación presente implementó el criterio de inclusión basado en el muestreo no probabilístico de carácter intencional. Según Hernández et al., (2014) es un procedimiento guiado por las características del estudio, y no por un criterio estadístico general. Este se utiliza en diferentes indagaciones tanto cualitativa y cuantitativas (p.189). Para el presente estudio se tomara los estados financieros de dos empresas que contienen la información financiera de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, usando como criterio de inclusión, las condiciones de la revisión de la información en documentos con la información relevante sobre la utilidad y rentabilidad.

Por otro lado, el muestreo puede ser, probabilístico y no probabilístico, aquí se utilizó el muestreo no probabilísticos. Para Hernández et al., (2014) viene dado

por un pequeño grupo de la población los cuales son elegidos pero no forma parte de probabilidad, forman parte de los elementos de la indagación y cuyo procedimiento se basa en una fórmula probabilística que depende de la toma de decisiones durante el proceso investigativo (p. 176).

3.4. Técnicas de recolección de datos

Para llevar a cabo la recopilación de los datos necesarios para el estudio, se hará uso de la recolección y revisión documental para obtener información en base a los informes de la entidad documentadas, con el fin de ser utilizadas en la presente investigación. Para Gómez et al., (2016) es una herramienta de desarrollo y elaboración de conocimientos, que permite el desarrollo de enunciados de los estudiantes, generando un elevado vocabulario y utilización de los saberes para la comprensión e interpretación a partir de una disciplina, esto representa un aspecto relevante en el desarrollo de los procesos investigativos (p. 53).

El estudio presente utilizó para como instrumento para la recolección de información los estados de resultado de una empresa textil de tintorería de Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana, periodo 2017-2019.

El instrumento fue validado por expertos, los cuales en conjunto valoraron la viabilidad de utilizar el instrumento. Para este procedimiento se realizó lo siguiente:

- Seleccionar los expertos.
- Entregar el manuscrito de presentación y la proforma para la evaluación del instrumento
- Tabular los resultados del juicio de expertos.
- Diseñar gráficos porcentuales.
- Analizar y discutir la información obtenida.
- Llevar a cabo los cambios pertinentes al instrumento en base al juicio planteado por los expertos.

3.5. Procedimiento

Esta investigación recolectó la información aplicando el instrumento, donde se validó la información de la merma, se prorrateó el desmedro contra el estado de resultados, todo esto con el propósito de conocer las partidas que tenían variabilidad significativa.

3.6. Métodos de análisis de datos

Se utilizo como método de análisis las medidas de tendencia centrales y medidas de dispersión aplicando la técnica descriptiva.

Definida por, Sánchez et al., (2018) como una parte de la estadística cuyo fin es mostrar de manera organizada y simple las vinculación de la información con su aspecto, su posición, su presentación y su ordenación.

Otro método utilizado es la medida de tendencia central, el cual ofrece una probable cercanía de los datos agrupados vecinos al punto medio como también permite conocer el valor central. Estas medidas pueden ser la moda, la mediana y la media.

Por consiguiente, Deshpande et al., (2016) define la media como el resultado promedio que se obtiene de la sumatoria de todas los datos y fraccionándolo entre el total de valores registrados en la investigación. Por su lado, la mediana es el dato central resultando de los puntos de datos organizados en orden ascendente o descendente, a diferencia de la media, la mediana no se afecta por datos que se encuentre en el límite superior o inferior. Por último, la moda es el número que más se repite del total de datos.

Medidas de dispersión, es otro método usado, dado por los resultados que se obtuvieron para corroborar cuánta dispersión hay en los datos y tener una idea de la disparidad en la muestra.

En otro orden de ideas, el rango según Manikandan (2011) es la disimilitud entre el dato más observado y el dato menos observado. Y la desviación estándar se conoce como la medida más usada de dispersión debido a mide la expansión de los datos sobre la media.

Continuando con los métodos aplicados en este estudio se encuentra la estadística inferencial, esta tiene como fin dar conclusiones, es decir, a partir de una muestra de un conglomerado realiza deducciones, también es conocida como inferencia estadística.

En este caso, la inferencia estadística para Martín (2012) permite elegir una opción partiendo de una confianza determinada y de manera elemental, en otras palabras, basado en el análisis de una muestra, dando datos genéricos para toda la población y el grado de confiabilidad de los datos obtenidos.

El método de prueba de shapiro-wilks analiza las muestras menores a 50. Este método se utilizó en el estudio presente. Razali y Wah (2011) dicen es la pionera en identificar desviaciones de la normalidad como consecuencia de la asimetría y/o curtosis, convirtiéndose en la evaluación más utilizada debido a sus buenas propiedades de potencia en las investigaciones.

Otro método es la correlación r de Pearson definida como un diagrama de dispersión que identifica la linealidad, este se obtiene usando una prueba paramétrica que utiliza variables continuas normalmente distribuidas. Hauke y Kossowski (2011) lo definen como la medida de fuerza de la relación lineal entre dos variables.

Por su lado, el método de correlación rho de spearman es un diagrama de dispersión que permite conocer la linealidad y se obtiene mediante una prueba no paramétrica que usa variables continuas no distribuidas. Según Akoglu (2018) es una estimación no paramétrica o sin distribución dada para obtener una medida de la fuerza de la asociación entre dos variables.

3.7. Aspectos éticos

El estudio presente obtuvo la información aplicando técnicas, instrumentos y métodos que fueron descritos anteriormente, los cuales se procesaron de manera discreta. Toda la información recabada es utilizada solo para cumplir los objetivos propuestos en esta investigación.

Esta indagación se baso en lo expuesto por SUNEDU, el cual señala la conducta responsable del investigador, haciendo referencia a la actividad de los científicos al momento de instaurar un novedoso juicio partiendo de la investigación. Con el fin de comprender y fortalecer el entorno en el que convive el ser humano. Basado en la confiabilidad de los resultados que se obtienen en una investigación.

En consecuencia, la investigación presente se llevo a cabo bajo criterios de veracidad, basamento científico y el compromiso sincero de coherencia con las normas profesionales. Teniendo presente, la importancia entre lo ético, el resguardo jurídico e integral de los participantes. Todo esto

Todo esto, debido a la imperiosa necesidad de capacitar investigadores con una conducta coherente con el manejo de conocimiento a beneficio integral de la sociedad y los contextos dentro del marco de la integridad científica.

IV. RESULTADOS

RESULTADOS DESCRIPTIVOS

- Análisis de ratios financieros

Tabla 1.

Análisis de ratios financiero.

Período	RENTABILIDAD			MERMAS Y DESMEDROS		
	Margen de Utilidad Bruta	Margen de Utilidad Operativa	Rentabilidad Sobre Activos (ROA)	Rentabilidad sobre Inversiones (ROE)	Porcentaje de mermas	Porcentaje de desmedros
2016	14.39%	3.51%	1.49%	8.23%	2.3309%	0.0176%
2017	18.07%	4.02%	1.25%	7.65%	2.5484%	0.0129%
2018	19.02%	5.85%	1.36%	8.58%	3.0124%	0.0133%

Aquí se describe la información referida a ratios financieros de un ente textil de tintorería, en el período del 2017 al 2019.

- **Análisis A través de la estadística descriptiva**

Tabla 2.

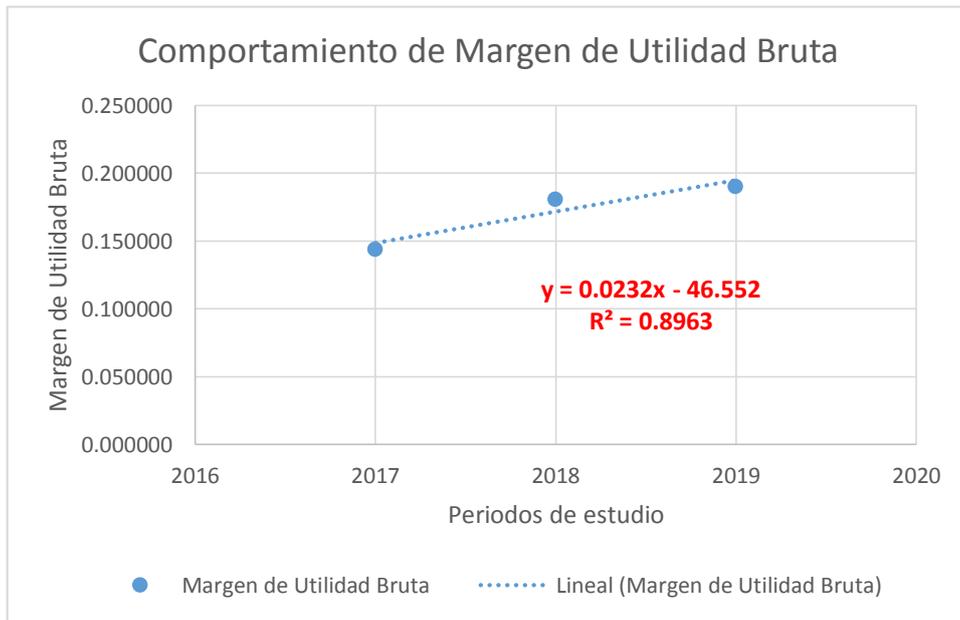
Resultados descriptivos

		Margen de Utilidad Bruta	Margen de Utilidad Operativa	Rentabilidad sobre Activos (ROA)	Rentabilidad sobre Inversiones (ROE)	Porcentaje de mermas	Porcentaje de desmedros
N	Válido	12	12	12	12	12	12
	Perdidos	0	0	0	0	0	0
Media		0.17157	0.04458	0.01365	0.08154	0.02631	0.00015
Error estándar de la media		0.01412	0.00710	0.00068	0.00270	0.00201	0.00002
Mediana		0.18067	0.04022	0.01362	0.08234	0.02548	0.00013
Moda		.143869a	.035052a	.012481a	.076511a	.023309a	.000129a
Desviación estándar		0.02446	0.01230	0.00119	0.00468	0.00348	0.00003
Varianza		0.00060	0.00015	0.00000	0.00002	0.00001	0.00000
Asimetría		-1.44210	1.39518	0.12261	-0.75292	1.00301	1.68625
Error estándar de asimetría		1.22474	1.22474	1.22474	1.22474	1.22474	1.22474
Rango		0.04631	0.02341	0.00237	0.00925	0.00682	0.00005
Mínimo		0.14387	0.03505	0.01248	0.07651	0.02331	0.00013
Máximo		0.19018	0.05847	0.01485	0.08576	0.03012	0.00018
Suma		0.51471	0.13373	0.04095	0.24461	0.07892	0.00044

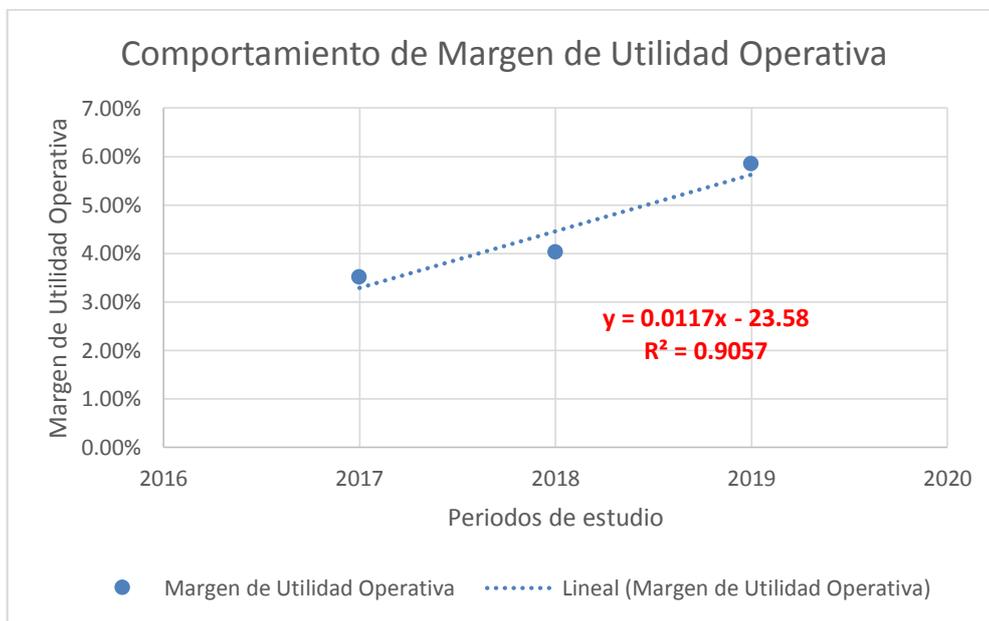
a. Se enseña el valor más pequeño. Se presenta diversos modos.

Esta tabla describe los resultados descriptivos de los años 2016 al 2017, de las medidas de tendencia central, la medida de dispersión y las medidas de distribución definidas por la asimetría y curtosis. Para el período en estudio.

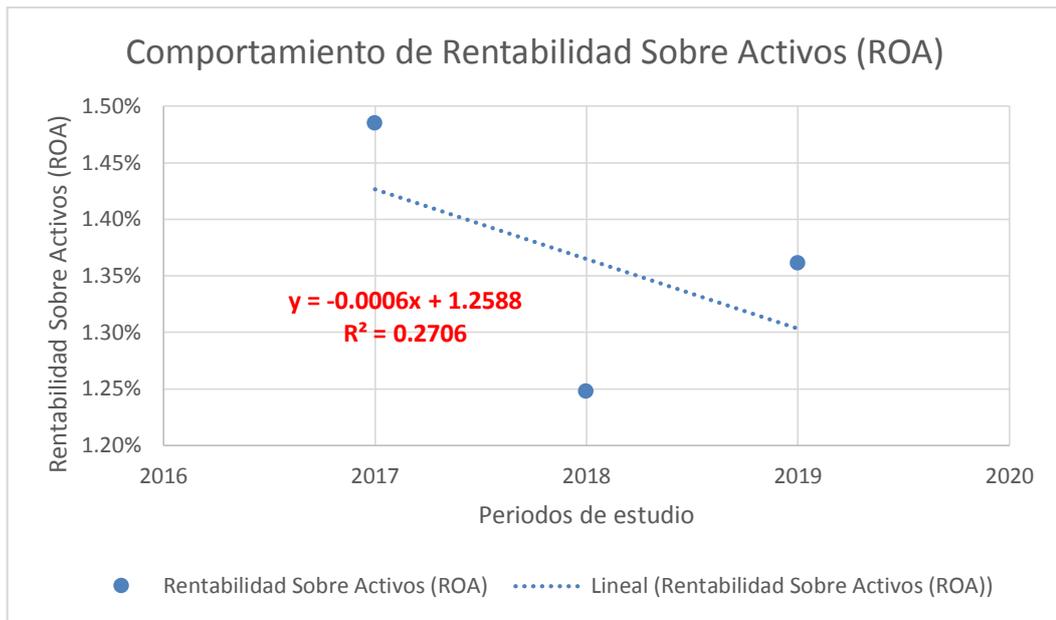
- **Análisis tendencias**



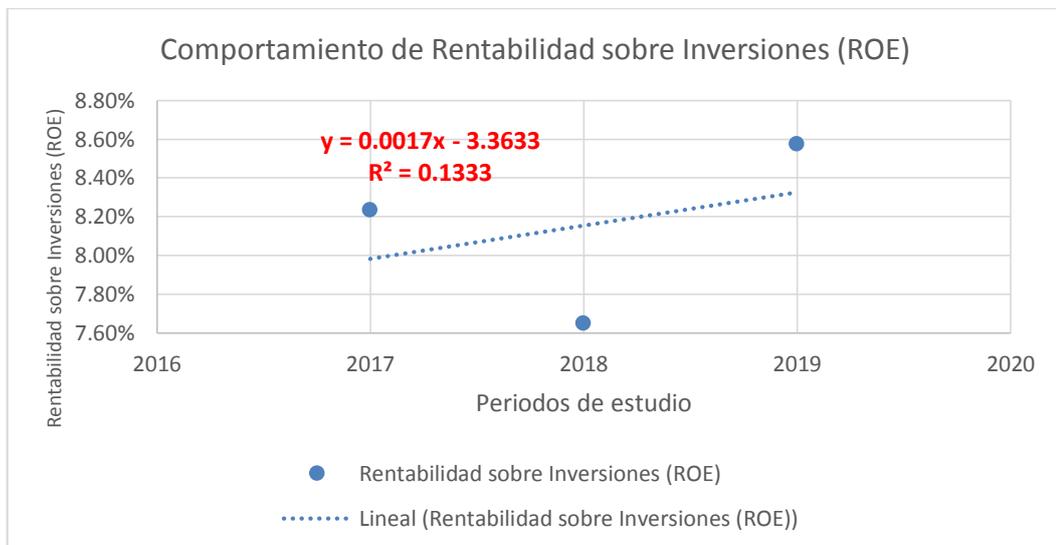
Gráfica 1. Comportamiento de Margen de Utilidad Bruta. Muestra una pendiente igual a 0,0232, por lo tanto la pendiente es positiva, evidenciándose niveles crecientes en la Margen de Utilidad Bruta, en los periodos analizados.



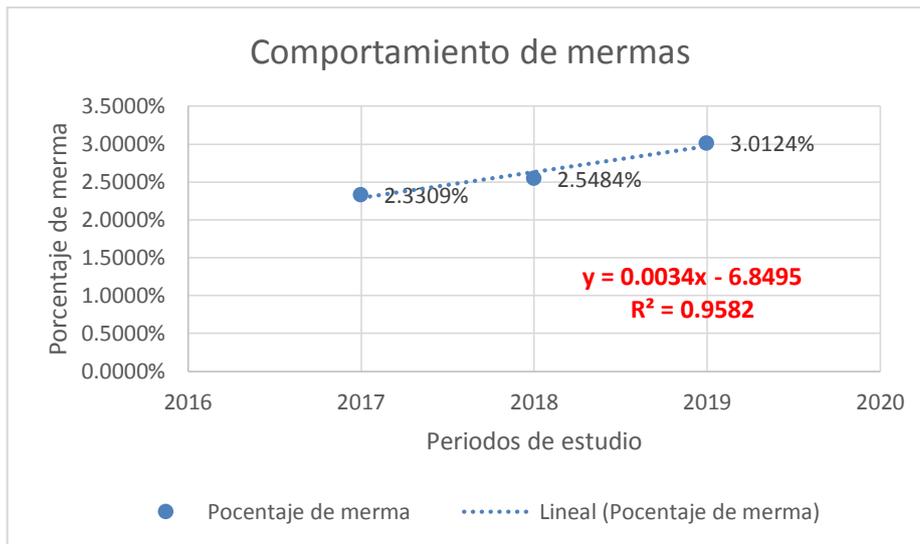
Gráfica 2. Comportamiento de Margen de Utilidad Operativa. Muestra una pendiente igual a 0,0117, Por lo tanto la pendiente es positiva, notándose niveles crecientes en la Margen de Utilidad Operativa, en rango de tiempo estudiados.



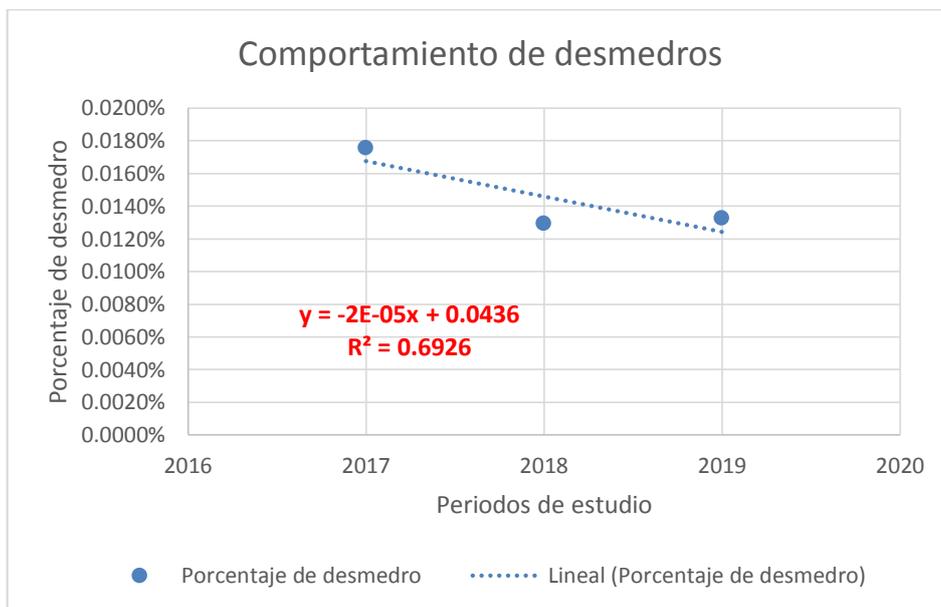
Gráfica 3. Comportamiento de Rentabilidad Sobre Activos (ROA). Muestra una pendiente = -0,0006, aquí la pendiente es negativa, por lo tanto los niveles son decrecientes ROA, en el rango de tiempo analizados.



Gráfica 4. Comportamiento de Rentabilidad sobre Inversiones (ROE). Presenta una pendiente igual a 0.0017, la pendiente es positiva, por lo tanto los niveles son crecientes en el Rentabilidad sobre Inversiones (ROE), en los periodos estudiado.



Gráfica 5. Comportamiento de mermas. Aquí se obtuvo una pendiente = 0,0034, por lo tanto es positiva, evidenciado niveles crecientes en las mermas en los periodos analizados.



Gráfica 6. Comportamiento de desmedros. La pendiente = -13.968, por lo tanto es negativa, notándose niveles decrecientes en los desmedros, en rango de tiempo analizados.

ANALISIS INFERENCIAL

- Prueba de normalidad

Tabla 3.

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Margen de Utilidad Bruta	,958	3	,607
Margen de Utilidad Operativa	,813	3	,147
Rentabilidad sobre Activos (ROA)	,896	3	,374
Rentabilidad sobre Inversiones (ROE)	,906	3	,404
Porcentaje de merma	,999	3	,955
Porcentaje de desmedro	,978	3	,714

En este caso, como se cuenta con una muestra menor que 50, se utiliza el estadígrafo-Shapiro-Wilk. Obteniéndose un valor menor de 0,05. Entonces se define que los datos cuentan con normalidad

Debido al resultado se debe aplicar pruebas paramétricas.

- Prueba de hipótesis

Hipótesis Especifica 1

Hipótesis

H₀: No se presenta correlación entre Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Bruta de un ente textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, en el intervalo de tiempo del 2017 al 2019.

H₁: Existe relación entre Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Bruta de un ente textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de

Lurigancho - Lima Metropolitana en el periodo comprendido entre el 2017 y el 2019.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

$p \text{ valor} \geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

$p \text{ valor} \leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H_1)

Resultados:

Tabla 4.

Prueba de hipótesis para Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Bruta

		Margen de Utilidad Bruta
	Coeficiente de correlación	,861
Correlación de Pearson	Porcentaje de mermas	
	Sig. (bilateral)	,340
	N	3

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

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

La tabla 4. Describe los resultados de la prueba paramétrica entre Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Bruta. Con el p-valor = 0,340 > 0.05, se mantiene la aceptación de la hipótesis nula, indicando que no hay relación alguna entre el Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Bruta.

Hipótesis Especifica 2

Hipótesis

H₀: No existe relación entre Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Operativa de un ente textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana para el periodo 2017-2019.

H₁: Existe relación entre Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Operativa de un ente textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana en el rango de tiempo del 2017 al 2019.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

p valor $\geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

p valor $\leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H₁)

Resultados:

Tabla 5.

Prueba de hipótesis para Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Operativa

		Margen de Utilidad Operativa
	Coeficiente de correlación	,994
Correlación de Pearson	Porcentaje de mermas	,068
	Sig. (bilateral)	
	N	3

La tabla 5. Presenta los resultados de la prueba no paramétrica entre Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Operativa. Con el p-valor = 0,068 > 0.05, se la acepta la hipótesis nula, indicando que no existe relación entre Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Operativa.

Hipótesis Especifica 3

Hipótesis

H₀: No existe relación entre Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre activos (ROA) de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana en el periodo 2017-2019.

H₁: Existe relación entre Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre activos (ROA) de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

$p \text{ valor} \geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

$p \text{ valor} \leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H₁)

Resultados:

Tabla 6.

Prueba de hipótesis para Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre activos (ROA)

		Rentabilidad sobre activos (ROA)	
Correlación de Pearson	de Porcentaje de mermas	Coficiente de correlación	de -,335
		Sig. (bilateral)	,783
		N	

Aquí se muestran los resultados de la prueba no paramétrica entre porcentaje de mermas y rentabilidad sobre activos (ROA). Con el $p\text{-valor} = 0,783 > 0.05$, se acepta la hipótesis nula, la cual indica que no existe relación entre porcentaje de mermas y rentabilidad sobre activos (ROA).

Hipótesis Especifica 4

Hipótesis

H₀: No existe relación entre Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre inversiones (ROE) de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

H₁: Existe relación entre Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre inversiones (ROE) de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

p valor $\geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

p valor $\leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H₁)

Resultados:

Tabla 7.

Prueba de hipótesis para Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre inversiones (ROE)

		Rentabilidad sobre inversiones (ROE)
Coeficiente de correlación		,548
Correlación de Pearson	Porcentaje de mermas	Sig. (bilateral) ,631
N		3

Esta tabla describe los resultados de la prueba no paramétrica entre Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre inversiones (ROE). Con el p-valor = 0,631 > 0.05, se sostiene la aceptación de la hipótesis nula, indicando que no existe relación entre Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre inversiones (ROE).

Hipótesis Específica 5

Hipótesis

H₀: No existe relación entre Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Bruta de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

H₁: Existe relación entre L Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Bruta de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

p valor $\geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

p valor $\leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H₁)

Resultados:

Tabla 8.

Prueba de hipótesis para Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Bruta

		Margen de Utilidad Bruta	
		Coeficiente de correlación	-,963
Correlación de Pearson	Porcentaje desmedros	Sig. (bilateral)	,173
		N	3

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

La tabla 8. Arroja los datos obtenidos de la prueba paramétrica entre Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Bruta. Con el p-valor = 0,173 > 0.05, manteniendo la aceptación de la hipótesis nula, señalando que no existe relación entre Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Bruta.

Hipótesis Especifica 6

Hipótesis

H₀: No existe relación entre Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Operativa de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

H₁: Existe relación entre Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Operativa de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

p valor $\geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

p valor $\leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H₁)

Resultados:

Tabla 9.

Prueba de hipótesis para Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Operativa

		Margen de Utilidad Operativa	
Correlación de Pearson	Porcentaje desmedros	Coefficiente de correlación	de -,612
		Sig. (bilateral)	,581
		N	3

Aquí se detallan los datos obtenidos de la prueba no paramétrica entre Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Operativa. Con el p-valor = 0,581 > 0.05, sosteniendo la aceptación de la hipótesis nula, que arroja que no existe relación entre Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Operativa.

Hipótesis Especifica 7

Hipótesis

H₀: No existe relación entre Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre activos (ROA) de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

H₁: Existe relación entre Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre activos (ROA) de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

p valor $\geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

p valor $\leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H₁)

Resultados:

Tabla 10.

Prueba de hipótesis para Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre activos (ROA)

		Rentabilidad sobre activos (ROA)	
		Coeficiente de correlación	de ,912
Correlación Pearson	de Porcentaje desmedros	Sig. (bilateral)	,269
		N	3

Esta tabla describe los datos que se obtuvieron de la prueba no paramétrica entre Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre activos (ROA). Por tanto Con el p-valor = 0,269 > 0.05, se acepta la hipótesis nula, indicando que no hay relación entre Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre activos (ROA).

Hipótesis Especifica 5

Hipótesis

H₀: No existe relación entre Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre inversiones (ROE) de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

H₁: Existe relación entre Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre inversiones (ROE) de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

p valor $\geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

p valor $\leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H₁)

Resultados:

Tabla 11.

Prueba de hipótesis para Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre inversiones (ROE)

		Rentabilidad sobre inversiones (ROE)	
		de	,225
Correlación Pearson	de Porcentaje de desmedros	Coefficiente correlación	
		Sig. (bilateral)	,856
		N	3

Aquí se pueden observar los datos obtenidos de la prueba no paramétrica entre Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre inversiones (ROE). Con el p-valor = $0,856 > 0.05$, sosteniendo la aceptación de la hipótesis nula la cual indica que no hay relación entre Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre inversiones (ROE).

V. DISCUSIÓN

Una vez tabulada la información y obtenidos los resultados, se pasa a realizar la discusión de la investigación.

Según la tabla 4, se concluye que el porcentaje de mermas no se relaciona con el Margen de Utilidad Bruta, evidenciando indiferencia en el comportamiento de los mismo, en oposición al estudio realizado por Aquino y Mamani (2019) que dedujeron que estas influyen en los informes económicos e impuesto a la renta en los entes de cría de aves.

En otro orden de ideas, y basándose en la información que arroja la tabla 5, se concluye que no hay vinculación entre Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Operativa.

Continuando, la tabla 6, arroja que no hay vínculo entre Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre activos, por esta razón el ROA es indiferente al mayor o menor porcentaje de merma, al respecto Molano y Solano (2017) manifiestan que existen factores determinantes del mayor aumento de las mermas en los procesos productivos. Por lo expuesto anteriormente, se debe prestar atención al surgimiento de mermas.

Los resultados descritos en la tabla 7, demostraron que no hay correlación entre Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre inversiones (ROE). En tal sentido se comprende que el ROE es indiferente al mayor o menor porcentaje de mermas, sin embargo se debe tomar en cuenta lo manifestado por Amat (2017) que indica que como resultado de las actividades que lleva a cabo el ente, se originan unos ingresos y unos gastos y su diferencia arroja el resultado del ejercicio.

Prosiguiendo, en la tabla 8, se observa que no hay vinculación alguna entre Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Bruta.

En este orden de ideas, la tabla 9 demuestra que no se presenta correlación entre el porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Operativa.

Continuando, el resultado presentado en la tabla 10, demuestra que no existe vinculación entre el Porcentaje de desmedros y la Rentabilidad sobre activos.

Por último, la tabla 11 describe los datos donde no se presenta vinculo alguno entre el Porcentaje de desmedros y la Rentabilidad sobre inversiones (ROE).

VI. CONCLUSIONES

Al finalizar esta investigación y cumpliendo los objetivos planteados se debió realizar pruebas de hipótesis con el fin de poder presentar resultados fiables. En consecuencia se evidenció:

1. No hay vínculo alguno entre Porcentaje de Merma y Margen de Utilidad Bruta de un ente textil de tintorería en Campoy, Distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana en el período del 2017 al 2019. Como se pudo observar en la tabla 4.
2. Se determinó que no existe correlación entre el Porcentaje de Merma y la Margen de Utilidad Operativa de una empresa textil de tintorería en Campoy, Distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019, demostrado en la la tabla 5.
3. Quedo demostrado que no existe una correspondencia entre el Porcentaje de Merma y la Rentabilidad sobre Activos de un ente textil de tintorería en Campoy, Distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019, esto descrito en la tabla 6.
4. Se concluyo que no hay vínculo entre el Porcentaje de Merma y la Rentabilidad sobre Inversiones (ROE) de un ente textil de tintorería en Campoy, Distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana para el periodo 2017 al 2019, demostrado en los resultados descritos en la tabla 7.
5. En la descripción de la tabla 8 se pudo evidenciar que no hay correlación entre el Porcentaje de desmedro y el Margen de Utilidad Bruta de una empresa textil de tintorería en Campoy, Distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, durante el 2017 al 2019.
6. Se comprobó que no hay relación alguna entre el Porcentaje de desmedro y el Margen de Utilidad Operativa de una empresa textil de tintorería en Campoy, Distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana para el periodo del 2017 al 2019, esto demostrado en la tabla 9.
7. En otro instancia, la tabla 10 describió los resultados donde se evidencia que no existe correlación entre el Porcentaje de desmedro y la Rentabilidad sobre Activos (ROA) de un ente textil de tintorería en Campoy, Distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019.

8. Por último, la tabla 11 arrojó datos que demostraron el no vínculo entre el Porcentaje de desmedro y la Rentabilidad sobre Inversiones (ROE) durante el período 2017 al 2019 en una empresa textil de tintorería en Campoy, Distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana.

VII. RECOMENDACIONES

Recomendaciones a la Unidad de Estudio

Tomando en consideración los resultados vistos en la gráfica 1 en la cual la pendiente es igual a 0.0232, por lo tanto es positiva, se presentan niveles crecientes del Margen de Utilidad Bruta. Por lo que, se sugiere continuar con lo proyectado mejorar el Margen de Utilidad Bruta.

A demás la gráfica 2, muestra una pendiente igual a 0.0117, considerada positiva por lo tanto los niveles son crecientes de las Margen de Utilidad Operativa. sugiriendo continuar con lo actuado proyectando mejorar el Margen de Utilidad Operativa.

Por otro lado, la gráfica 3 muestra una pendiente igual a -0.0006, por lo tanto la pendiente es negativa, y sus niveles decrecientes de Rentabilidad Sobre Activos (ROA). Aquí se aconseja evaluar la magnitud decrecientes de Rentabilidad Sobre Activos (ROA).

Continuando, en la gráfica 4 se observo una pendiente igual a 0.0017, positiva, se evidencia niveles crecientes de Rentabilidad sobre Inversiones (ROE). Recomendado continuar con lo actuado proyectando mejorar la Rentabilidad sobre Inversiones (ROE).

Por consiguiente, se recomienda medir la magnitud del nivel de crecimiento de las mermas. Esto a partir de los resultados obtenidos y demostrados en la gráfica 5, que presentan una pendiente igual a 0.0034, por lo tanto la pendiente es positiva y se evidencia niveles crecientes de las mermas.

Por último se sugiere Continuar con lo actuao proyectando disminuir los niveles de desmedros. Tomando en cuenta los daatos descritos en la gráfica 6 que demuestran una pendiente igual a $-2E-05$, siendo esta negativa y evidenciando niveles decrecientes de los desmedros.

Recomendaciones Académicas

Tomando la tabla 4 a la tabla 11, correspondientes a las comprobaciones de hipótesis, se puede demostrar que no existe correlación entre el porcentaje de mermas y los porcentajes de desmedros con los indicadores de la variable

Resultados Económicos. En consecuencia, se sugiere desarrollar investigaciones con mayores datos que permita evaluar estos resultados.

REFERENCIAS

- Aguilar Salazar, Y. D., & Parrales Chalén, D. J. (2019). *Modelo de gestión para reducir mermas y desperdicios de inventario en los procesos productivos de una empresa de plástico*. Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46474/1/TESIS%20FINAL%20AGUILAR%20PARRALES%20%20FINAL%20IMPRESION.pdf>
- Aguilar, H., & Effio, F. (2014). *Impuesto a la Renta 2014 - 2015 / Empresas y personas naturales*. Peru: Asesor empresarial.
- Alava Chalen, G. J. (2017). *Las mermas y su incidencia en el costo de venta de la empresa Lafattoria s.a*. Guayaquil, Ecuador.
- Amat, O. (2017). *Contabilidad y finanzas para dummies*. Barcelona, España: Grupo Planeta.
- Arias Copitan, P. R. (2015). *Desvalorización de existencias, tratamiento tributario y contable*. Lima: El Buho E.I.R.L.
- Baena Paz, G. (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Baena, G. (2014). *Metodología de la Investigación*. México D.C.: Grupo Editorial Patria. Retrieved from https://books.google.com.pe/books?id=6aCEBgAAQBAJ&pg=PA11&dq=metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n+aplicada&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjS5_v4rc3pAhXYGbkGHdzZBkUQ6wEIMDAB#v=onepage&q=metodolog%C3%ADa%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%20aplicada&f=false
- Barzola Yarasca, P., & Roque Cabanillas, C. (2010). Tratamiento contable y tributario de las mermas y desmedros. *Gaceta Juridica*, (6-10). Obtenido de http://dataonline.gacetajuridica.com.pe/SWebCyE/Suscriptor/Mod_Normas Legales_CyE/Mod_RevisElectronica/revista/27102010/A-6edi143.pdf
- Brachfield, P. (2013). *Análisis del moroso profesional: Tratado práctico de morosología*. Barcelona, España: Profit. Retrieved from

<https://books.google.com.ec/books?id=gdmGAgAAQBAJ&pg=PT136&dq=morosidad&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi6xsLAnIrpAhUmhOAKHTpxAxAQ6AEIWjAG#v=onepage&q=morosidad&f=false>

Cerón Porras, R. A. (2018). *Cultura Tributaria y su incidencia en el Resultado del Ejercicio de la empresa Transport Rodrik EIRL Ate- 2017*. Obtenido de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23819/Cer%
%b3n_PRA.PDF?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23819/Cer%c3%b3n_PRA.PDF?sequence=1&isAllowed=y)

Elizalde Montalvan, J. R., & Quizhpi Peñafiel, P. E. (2013). "ESTUDIO DE LA ELABORACIÓN DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y LA INCIDENCIA DE REFORMAS TRIBUTARIAS Y CONTABLES (NIIF) Y SU APLICACIÓN EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS DE LA CIUDAD DE CUENCA. CASO FERRETERÍA COMERCIAL LUNA PAZMIÑO CÍA. LTDA. Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/3696/1/TESIS.pdf>

Fernandez, F. S. (2010). El declive del estado de resultados tradicional ante la irrupción actual del excedente limpio: Perspectiva histórica y conceptual. Obtenido de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-
10422010000100004&lang=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0186-10422010000100004&lang=es)

Ferraro, C., Goldstein, E., Zuleta, L., & Garrido, C. (2011). *Eliminando barreras: el financiamiento de las pymes en América Latina*. Chile : CEPAL.

Flores, S. J. (2015). *Costos, incidencia tributaria y jurisprudencia fiscal 2 edición*. Peru: Asesor Empresarial.

García, V. (2018). Análisis de la cartera de créditos de la banca pública ecuatoriana (2008-2017). *Uisrael Revista Científica*, 37-49. doi:<https://doi.org/10.35290/rcui.v5n3.2018.76>

Gómez, D., Carranza, Y., & Ramos, C. (Diciembre de 2016). Revisión documental, una herramienta para el mejoramiento de las competencias de lectura y escritura en estudiantes universitarios. *Revista chakiñan*(1), 46-56.

- Obtenido de el proceso de revisión documental en investigación:
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6294862.pdf>
- Hernandez, R., & Fernandez, C. (2013). *Metodología de la investigación*. Mexico: Mc Graw Hill 6a Edición.
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). (M.-H. I. S.A, Ed.) México: Mc Graw Hill. Retrieved from <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación 6ta. Edición*. Mcgrawhill.
- Hernandez, S. R. (2014). *Metodología de la investigación 6 ta Edición*. Mexico: Interamericanas editores.
- Midoguti Joia, R., & Hiroshi Nakao, S. (2014). Adopción de IFRS y gerenciamiento de resultado en las empresas brasileñas de capital abierto. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4416/441642783003.pdf>
- Molano Bonilla, C. C., & Solano Diaz, S. (2017). *Propuesta para la reducción de mermas en la cadena de distribución del tomate de la PYME Arias Pinzón a través de un modelo matemático*. Bogota - Colombia. Obtenido de https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1032&context=ing_industrial
- Montenegro, M. (2017). *Mermas y desmedros y su relacion con los resultados economicos de las empresas agroindustriales de la provincia de San Martin, 2016*. San Martin.
- Orhan Bozkurta, Mehmet İslamoğlub, & Yaşar Özc. (2013). Perceptions of professionals interested in accounting and auditing about acceptance and adaptation of global financial reporting standards. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 16-23. Obtenido de <http://www.scielo.org.pe/pdf/jefas/v18n34/a04v18n34.pdf>
- Padilla Carrasco, X. (2014). *Metodología para control de mermas y mejora de eficiencia en la empresa Granel S.A. de C.V. Zamodano, Honduras*.

- Pavón, M. E. (2017). *Merzas Frutihortícolas en el Mercado de Abasto Córdoba. Estudio de Potenciales Reducciones*. Cordova, Argentina. Obtenido de <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/5596/Merzas%20Frutihort%20C3%ADcolas%20en%20el%20Mercado%20de%20Abasto%20Cordoba.%200Potenciales%20Reducciones..pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Picon, G. J. (2014). *Deducciones del impuesto a la renta empresarial ¿Quién se llevo mi gasto? la ley, la sunat o lo perdi yo 4 ta edicion*. Peru: R&F Publicaciones y Servicios S.A.C.
- Tavara Maza, S. I. (2018). *Influencia de la merza en la determinación del costo de producción en una empresa industrial, Lima - 2018*. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3101/TESIS%20T%C3%A1vara%20Santiago.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Valenzuela Fernández, L., & Torres Moraga, E. (2015). Does Customer Value-oriented Management Influence Financial Results? A Supplier's Perspective. *Revista Innovar Journal*. Obtenido de https://scholar.google.com/scholar?start=160&q=estado+financiero&hl=es&as_sdt=0,5

ANEXO 1. Matriz de Operacionalización de Variables

Mermas, desmedro y su resultado económico de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019			
Variables	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores
MERMA, DESMEDRO	Según la NIC 2 las mermas son pérdidas físicas en volumen, como en el físico, como en peso o cantidad de las mercaderías, causada por procesos productivos por efectos de la naturaleza.	Merma	Porcentaje de Mermas
	Los desmedros, es un daño de pérdida cualitativa; debida a que ya no trata del producto que no existe, puesto que no es de beneficio para la empresa (Picón, 2014, p. 243, 251).	Desmedro	Porcentaje Desmedro
RESULTADOS ECONOMICOS	Según Cantú y Andrade (2008) los negocios, como parte de su operación, efectúan una gama muy amplia de transacciones, entre las cuales se encuentran las relacionadas con la generación de ingresos y la erogación de gastos. Por lo tanto, es necesario que exista un estado financiero en el	Utilidad	Utilidad Bruta
			Utilidad Operativa
		Rentabilidad	Rentabilidad Sobre Activos (ROA)

	<p>que se determine el monto de ingresos y gastos, así como la diferencia entre éstos, a la cual se le llama utilidad o pérdida para que los usuarios de la información financiera estén en posibilidad de evaluar las decisiones operativas que incidieron en la rentabilidad del negocio(p. 149-150).</p>		<p>Rentabilidad sobre Inversiones (ROE)</p>
--	---	--	---

ANEXO 2. Matriz de Consistencia

Mermas, desmedro y su resultado económico de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES
¿Qué relación existe entre las mermas, desmedros y su resultado económico de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana, periodo 2017-2019?	Determinar la relación existente de las mermas, desmedros y su resultado económico de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana, periodo 2017-2019	Existe relación entre las mermas, desmedros y su resultado económico de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana, periodo 2017-2019	Mermas, desmedro

PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVO ESPECÍFICO	HIPÓTESIS ESPECÍFICO
-----------------------	---------------------	----------------------

¿Qué relación existe entre las mermas, desmedros con el margen de utilidad bruta de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana, periodo 2017-2019?	Determinar la relación existente de las mermas, desmedros con el margen de utilidad bruta de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019.	Existe relación entre las mermas, desmedros con la margen de utilidad bruta de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019.
--	---	---

<p>¿Qué relación existe entre las mermas, desmedros con el margen utilidad operativa de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana, periodo 2017-2019?</p>	<p>Determinar la relación existente de las mermas, desmedros con la margen de utilidad operativa de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019.</p>	<p>Existe relación entre las mermas, desmedros con la margen de utilidad operativa de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019.</p>	<p>Resultado Económicos</p>
<p>¿Qué relación existe entre las mermas, desmedros con la rentabilidad sobre los activos de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019?</p>	<p>Determinar la relación existente de las mermas, desmedros con la rentabilidad sobre los activos de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019.</p>	<p>Existe relación entre las mermas, desmedros con la rentabilidad sobre los activos de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019.</p>	
<p>¿Qué relación existe entre las mermas, desmedros con la rentabilidad sobre inversiones de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019?</p>	<p>Determinar la relación existente de las mermas, desmedros con la rentabilidad sobre inversiones de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019.</p>	<p>Existe relación entre las mermas, desmedros con la rentabilidad sobre inversiones de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019.</p>	

ANEXO 4. EEFF

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (PRELIMINAR)

Al 31 de Diciembre del 2019

(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

		31.12.2019				31.12.2018						31.12.2019				31.12.2018			
ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO																	
ACTIVO CORRIENTE	Anexo	S/.	%	S/.	%	PASIVO CORRIENTE	Anexo	S/.	%	S/.	%	PASIVO NO CORRIENTE	Anexo	S/.	%	S/.	%		
Efectivo y Equivalente de Efectivo	10	490 228.53	7.37	455 650.22	6.43	Sobregiros Bancarios		0.00	0.00	0.00	0.00								
Cuentas por cobrar comerciales, netc	12	703 217.23	10.57	1 830 386.11	25.84	Tributos y aportes al sist. de pensiones por Pag	40	127 741.66	1.92	75,844.83	1.07								
Cuentas por cobrar comerciales, rela	13	469 629.38	7.06	896,725.00	12.66	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	41	376 714.03	5.66	325,696.71	4.60								
Cuentas por cobrar Gerentes, Person	14	11 987.64	0.18	554.05	0.01	Cuentas por pagar comerciales	42	1 511 965.52	22.72	1,428,328.76	20.16								
Otras cuentas por Cobrar - Terceros	16	1 185 350.26	17.81	294 602.29	4.16	Cuentas por pagar comerciales - relacionadas	43	41 030.69	0.62	294,451.71	4.16								
Mercaderías	20	315 665.34	4.74	246 558.21	3.48	Obligaciones Financieras	45	2 293 039.66	34.46	2,207,757.20	31.17								
Productos Terminados	21	47 823.33	0.72	47 823.33	0.68	Otras Cuentas por Pagar - Terceros	46	131 068.73	1.97	158,073.06	2.23								
Productos en Proceso	23	3 360.25	0.05	3 360.25	0.05	Total Pasivo Corriente		4 481 560.29	67.35	4 490 152.27	63.39								
Materias Primas	24	49 120.02	0.74	20 001.44	0.28														
Suministros Diversos	25	657 527.62	9.88	694 694.94	9.81														
Existencias por recibir		0.00	0.00	0.00	0.00														
Servicios contratados por anticipado	18	57 112.52	0.86	91 330.55	1.29	PASIVO NO CORRIENTE													
Intereses No Devengados Corriente		0.00	0.00	0.00	0.00	Obligaciones Financieras	45	1,116,274.17	16.77	1,438,104.57	20.30								
Activo Diferido	37	54 626.97	0.82	49 171.58	0.69	Total del Pasivo No Corriente		1,116,274.17	16.77	1,438,104.57	20.30								
Total Activo Corriente		4 045 649.09	60.80	4 630 857.97	65.37														
ACTIVO NO CORRIENTE																			
Inmueble, maquinaria y equipo	33	3 578 860.87	53.78	3 462 937.05	48.89														
Menos: Depreciación acumulada	39	(971 974.26)	(14.61)	(1 012 955.72)	(14.30)														
Inmueble, maquinaria y equipo Neto		2 606 886.61	39.17	2 449 981.33	34.59														
Intangibles	34	11 445.22	0.17	11 445.22	0.16	PATRIMONIO													
Menos: Amortización acumulada	39	(9 413.58)	(0.14)	(8 500.26)	(0.12)	Capital	50	950 000.00	14.28	950 000.00	13.41								
Intangibles Neto		2 031.64	0.03	2 944.96	0.04	Reserva Legal	58	16 109.65	0.24	61 553.74	0.87								
Intereses No Devengados No Corriente		0.00			6.19	Resultado Acumulado		0.00	0.00	55 563.16	0.78								
Intereses No Devengados No Corriente						Resultado del Ejercicio	59	90 623.23	1.36	88 410.52	1.25								
Total Activo No Corriente		2 608 918.25	39.20	2 452 926.29	34.63	Total Patrimonio Neto		1 056 732.88	15.88	1 155 527.42	16.31								
TOTAL ACTIVO		6 654 567.34	100.00	7 083 784.26	100.00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		6 654 567.34	100.00	7 083 784.26	100.00								



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Mermas, desmedros y su resultado económico de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019”

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Álvarez Sotomayor, Rigoberto Elmer (Código: ORCID: 0000-0001-8384-8549)

ASESOR:

Dr. Márquez Caro, Orlando Juan (Código: ORCID: 0000-0003-4804-2528)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LIMA – PERÚ

2020

I. INTRODUCCIÓN

La investigación presente parte del estudio de la merma y desmedro, los autores Barzola y Roque (2010) definen la merma como el detrimento físico derivado en las operaciones de comercialización, producción, fabricación dentro de un contexto exógeno que se caracteriza por afectaciones de la constitución y la naturaleza de los bienes provocadas por rebajas o disminuciones. Aunado a este, al presentarse un detrimento de tipo cualitativo y que no es posible recuperar de los existentes, es decir, el bien comerciable se daña, estropea o mesnoscaba se refiere a desmedros. Esta pérdida se puede dar por distintas causas, como bienes deteriorados, con fecha de caducidad o destrozados (p. 6-10). En el estudio a nivel nacional sobre pérdida y desmedro realizado por Aquíó y Mamani (2019) mostrarán las implicaciones de las pérdidas en existencia o mermas y las pérdidas cualitativas e irrecuperables de los bienes o desmedros, en la afectación de los aranceles tributarios y los informes financieros en las empresas avícolas, obteniendo conocimiento en relación a la LIR y cómo las mermas y desmedros influye de forma positiva en factores financieros y en el establecimiento del impuesto. Respecto a nivel internacional, Molano y Solano (2017) determinaron mediante los estudios realizados que si se origina en la producción un aumento considerable de pérdidas, trae consigo un grado alto de incertidumbre debido que el tomate tiende a sufrir diferentes cambios debido al factor climático, esto significa tener retrasos en el desarrollo de la planta, enfermedades, parásitos y plagas; todo esto afecta a los costos que se proyectaron con anterioridad.

Respecto a la variable resultado económico, esta es definida por Amat (2017) como la producción de ingresos y gastos como consecuencia de las operaciones, que genera una diferencia en el resultado del ejercicio (p. 17). En la mayoría de los casos es de 1 año, por ende, el ejercicio contable constituye el periodo de doce meses, en el que del mismo modo, es aplicable a los cálculos de resultados para tiempos menores, en que se puede mencionar un mes o un tres meses. Este es en general la variabilidad entre lo que entra al ente y lo que se gasta, en el caso que las entradas superen a los gastos, el resultado es logro de un beneficio en el caso contrario representa una pérdida. Asimismo, a nivel nacional Cerón (2018) determinó que el resultado del ejercicio como variable, tiene

correlacion con la educacion tributaria, dado a la vinculaci3n entre ellas. Se lleg3 a una conclusion que el hacer tributario incurre en los estados econ3micos del ente Transport Rodrik EIRL de Ate-2017, debido al servicio oportuno y correcto de dar comprobantes de pago, por tanto, el ente econ3mico mantuvo eficientemente sus gastos. Respecto a nivel internacional Montalvan y Quizhpi (2013) en su investigaci3n sobre las partes involucradas en la elaboraci3n del estado de resultado integral desde su palicaci3n, con base a 20 efectos en PYMES de acuerdo a la informaci3n financiera en Cuenca, se defini3 que el estado de resultado integral, es una recurso elemental para el c3lculo de la efectividad operativa y la gesti3n de la administraci3n, donde el usuario puede tomar medidas correctivas para una mayor eficiencia. De tal manera, la toma de decisi3n para la revisi3n de la realidad de la empresa en relaci3n a solvencia y liquidez pasa por el uso de las diferentes maneras de entender el estado de resultado integral.

En los entes econ3micos, producto de los resultados de operaciones , se originan costos y gastos denominados mermas y desmedros, constructos que originan en algunos casos dudas, sin embargo en el marco de la doctrina contable est3n claras sus tipificaciones que demarcan sus diferencias y por ende su determina identificaci3n para determinar el costo de los los productos finales. Aspecto regulado tributariamente, debido a que influyen directamente en la desiganci3n del pago obligatorio del IGV y de la utilidad neta de tercera categor3a (Barzola y Roque, 2010, p.6). Las empresas del sector textil, en este caso espec3ficamente las empresas que est3n en el rubro del servicio de tintorer3a, la cual est3 presentando problemas por la deficiencia en sus procesos, esto se debe, a que no est3n llevando un buen control de las materias primas en el 3rea productiva, donde se generan reprocesos y los registros de salida de algunos productos adicionales que no son registrados en la recetas de producci3n, como tambi3n existe errores humanos al no verificar que producto se est3 adicionando en cada proceso de producci3n, lo que origina la p3rdida absoluta del producto, estos ejemplo de errores en la producci3n normalmente ocasiona que se use m3s materia prima, lo cual en varias ocasiones no se le genera una boleta de salida, lo que origina un costo adicional y no esta valorizado en el costo de producci3n.

Con toda esta informaci3n referida, se presenta a continuaci3n la formulaci3n del problema de investigaci3n, ¿Qu3 relaci3n existe entre las mermas, desmedros

y su resultado económicos de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana, periodo 2017-2019? y sus interrogantes específicas son, 1. ¿Qué relación existe entre las mermas, desmedros de un ente textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019 y su margen de utilidad bruta? 2. ¿Qué relación existe entre las mermas, desmedros con el margen utilidad operativa de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019? 3. ¿Qué relación existe entre las mermas, desmedros con la rentabilidad sobre los activos de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019? 4. ¿Qué relación existe entre las mermas, desmedros con la rentabilidad sobre inversiones de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019?

Desde el punto de la justificación el valor teórico se manifiesta en torno a la atención efectiva que debe darse en el contexto de las pérdidas del valor de existencia en la producción de los entes económicos. Como consecuencia, esto aporta para identificar las causas y el control de las mismas. Asimismo, la justificación práctica del presente estudio es determinar de manera concreta cuál es la vinculación existente entre desmedros y las mermas en tanto a los resultados económicos obtenidos por una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019. Desde el punto de vista metodológico, permite la elaboración de un proceso de recolección y validación de datos que sea confiable a la luz de un sistema de control de los niveles de mermas, desmedros de una empresa textil de tintorería, dentro del impacto del margen de utilidad y la rentabilidad de la misma. El propósito de la investigación presente es determinar la relación existente de las mermas, desmedros y su resultado económico de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana, periodo 2017-2019.

Entre los objetivos específicos se tienen. 1. Determinar la relación existente de las mermas, desmedros con el margen de utilidad bruta de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019. 2. Determinar la relación existente de las mermas, desmedros con la margen de utilidad operativa de una empresa textil de tintorería en Campoy,

distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019. 3. Determinar la relación existente de las mermas, desmedros con la rentabilidad sobre los activos de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019. 4. Determinar la relación existente de las mermas, desmedros con la rentabilidad sobre inversiones de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019.

Desde el punto de la finalidad del estudio, se plantea la hipótesis general. Existe relación entre las mermas, desmedros y sus resultados económicos de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima Metropolitana, periodo 2017-2019. Y las específicas serían. 1. Existe relación entre los desmedros y mermas con la margen de utilidad bruta de un ente económico textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019. 2. Hay un vínculo entre las mermas, desmedros con la margen de utilidad operativa de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019. 3. Existe relación entre las mermas, desmedros con la rentabilidad sobre los activos de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019. 4. Existe relación entre las mermas, desmedros con la rentabilidad sobre inversiones de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019.

II. MARCO TEORICO

Con el fin de analizar el informe se debe revisar diversas tesis nacionales, las cuales ayudan como antecedentes con el propósito de resaltar conocimientos preliminares. Milla (2019) realizó una indagación dirigida a establecer el registro Interno de Almacén y la generación de desmedros y mermas existentes en el ente económico Soluciones Agrícolas Campo Verde E.I.R.L., para el período 2018, utilizando como metodología un perspectiva cualitativa, descriptiva aplicando un

diseño de investigación no experimental, tomando como muestra el área de almacén compuesto por 5 empleados los cuales conforman la muestra a estudiar y a los que se les realizó la entrevista. Entre los resultados obtenidos se determinó que lo que produce mermas y desmedros en la compañía, son los productos vencidos cuyo volumen neto no son iguales con el indicado en la etiqueta que detalla la información del producto. Se concluyó que los trabajadores encargados del depósito no se encuentran capacitados de forma adecuada, por consiguiente, ignoran las normas establecidas y procesos determinados que guían las labores ejecutadas en el almacén.

Seguidamente Aquino y Mamani (2019) ejecutaron un estudio que busca establecer la vinculación entre los estados financieros, el impuesto a la renta, desmedros y mermas en los entes económicos del ámbito de las crías de aves de Lima durante el 2017. Dándose a través de una perspectiva híbrida, básica y no experimental, cuya formación la constituyó especialista del área, la muestra se caracterizó por dos sujetos al que se le aplicó una entrevista en el marco del método cualitativo y la muestra para el momento cuantitativo la conformaron diez empresas avícolas. Partiendo de los resultados que se obtuvieron se concluyó que los funcionarios de la alta gerencia desconocen sobre el reconocimiento de desmedros y mermas y el impacto de afectación en los estados económicos e impuesto a la renta en el periodo del 2017, Así mismo se logró la obtención de conocimientos sobre la LIR y el impacto de la representación de las mermas y desmedros en forma positiva de los factores establecimiento del arancel tributario y los factores económicos en las empresas mencionadas.

De igual forma, Quevedo y Rivera (2017) buscaron, señalar el impacto positivo de la revisión de inventarios basado en conocer el desmedros y mermas en el costo de las cesiones en el ente Avícola Mabel SAC. Trujillo para el 2017. Bajo una indagación cuasi experimental de enfoque mixto. La población y muestra estuvo conformada por la totalidad de los procesos de costo de venta, lo que indica que es de carácter censal, dado a la mínima cantidad de los procesos de venta en la organización. Cuyos resultados fueron la existencia de procedimientos erróneos que evidencian la ausencia de registros adecuados de ingresos y egresos de mercadería ; apreciándose como un total de ventas adquiridos sin presencias de desmedros y mermas. Se concluyó que se origina de todas las carencias que se

notan en el personal encargado en los sectores de depósitos, el personal no es capacitado para ejercer su labor; no se detalla la importancia que las compañías tienen y no se ejecuta un registro eficaz de sus productos, debido a esto modificaron la manera de llevar el registro de inventarios.

A su vez, Souza (2010) en su artículo de investigación, el cual se direcciona a la indagación desde un enfoque histórico teórico y problemática discusión de las concepciones del sobrante limpio contra el sucio, inmerso categóricamente a las naciones que abarcan la influencia anglosajona. Se encontró como resultados, que bajo las distintas opciones las empresas siguen mostrando un resultado global, donde se destaca su ejecución reflejado en el estado financiero y su variabilidad, según la NIC 1. Asumiéndose que, estas tendencias han impactado a la comunidad contable internacional, directamente, a las naciones latinoamericanas o los de la Europa Continental en sus modelos contables, están dirigidos principalmente a la protección patrimonial y tener datos con fines fiscales, en el que otros elementos de estado tradicional se percibían desde esas intenciones.

Finalmente, Midoguti y Hiroshi (2014) en su investigación en la que sus intenciones fueron verificar la existencia de mudanza en los niveles gerenciales de resultados después de 2010 y si ésta se dio debido a la implementación por parte de los entes brasileños cotizan en la bolsa de valores a excepción de los entes financieros de las IFRS por completo. Se fundamentó en el estudio estadístico regresión con datos dispuestos en panel con corrección de Newey-West. Arojando que, dado a la disminución en los niveles de AD después 2010, no se dio una adhesión a las IFRS. Por consiguiente, los niveles de AD siguen estando mínimas para entes grandes y superiores para entidades económicas con deudas.

En concreto, se entiende que en empresas grandes se da una producción de informes con levados niveles de calidad, dado a la mayor proporción de capital propio, lo que genera un crecimiento del mercado accionario brasileño. En el caso de los entes grandes y con un gran capital propio se inclinan por generar informes de calidad, aplicando o no las IFRS.

Entre los principales antecedentes internacionales analizados se encuentra el de Aguilar y Parrales (2019) con base a la creación de un patrón dirigido a la minimización de desperdicios de inventario y las pérdidas, en las cadenas de

producción del ente PLASTIMAX S.A. Bajo un enfoque mixto y de nivel descriptivo. Como resultado se determinó la incidencia de las mermas que se estaban presentando, las cuales varían en un rango entre 6% y 8%, siendo importante, porque la productividad del ente crece en un promedio de 9 millones de unidades cada mes, donde esta cantidad de pérdida representa 630000 unidades. Se concluyó que para hacerle frente a las circunstancias, se debe tomar en cuenta un esquema de gestión que contenga las 4 fases: planeación, estructura, orientación y registro. Por último se añadió el diagnóstico económico en donde se valorizó el 3er año de operaciones analizando el 29,8% de las TIR, notándose que la tasa de descuento es mayor, por consiguiente, se establece la viabilidad del plan. Siendo así, la productividad neta de la financiación sería \$ 10,990.52; lo que es significativo debido a que se toma en cuenta cada dólar invertido en la compañía, estaría logrando un monto de \$ 0.29 adicionales.

Asimismo, Alava (2017) en su estudio para la determinación del impacto de las pérdidas en los costos de las mercancías que merca el ente Lafattoria S.A. El procedimiento adoptado se inclinó por la indagación descriptiva correlacional, no experimental. Basado en un análisis documental y un cuestionario. En el se obtuvo como resultado un inadecuado manejo de inventarios, poco dominio en los procesos de calidad y control para el aseguramiento de los productos, esto conlleva a los aumentos de las pérdidas y desperdicios de los bienes. Concluyéndose que existe un alto riesgo de pérdida por el incremento de mermas y desperdicios dado a su influencia en los costos y gastos de la organización, por lo que es imperativo tomar acciones para iniciar un adecuado tratamiento sobre las mismas.

De la misma forma, Pavón (2017) en su investigación el estudio de Potenciales Reducciones. Cuyo fin primordial fue, la disminución en gran medida de las pérdidas que presenta el Mercado de Abasto (MAC). Siguiendo una metodología de investigación cualitativa. Como resultado de este trabajo realizado en el MAC se determinó como se verá más adelante, la oferta de productos disponibles para diferentes épocas del año. Presentándose que en los meses de estío, el número de productos a comercializar es en promedio 22.616 t por mes, en los meses de invierno la cantidad a comercializar es en promedio 16.658 t por mes. Por lo tanto, la oferta promedio mensual de productos frutihortícolas posee un valor de 18.644.117 kg. Se concluyó que la operación efectuada en el Proyecto

Integrador determinaron el total de las mermas frutihortícolas, logrando la media de 1.889 (t / mes). Disponiendo de los resultados demostrados en los registros de mercadería, identificando que el MAC ofreció el producto promedio de 18.644 (t / mes) prácticamente. Por consiguiente, la estimación de mermas lograda al 10,13 % del total de productos comercializados en el Mercado.

De igual forma Orhan, Mehmet y Yaşar (2013) expusieron en su investigación, ver que instituciones trabajan con los estados financieros y el nivel de transparencias y estandarización, en tanto a la publicación de normas en el contexto de la profesión de las ciencias contables. Como resultado se determinó que los lugares en su mayoría toman como referencia el NIF. En el marco de la inclusión de revisiones asociadas a las tendencias y persecuciones de los representantes del área contable, en la aplicabilidad y el evolución de la normativas mundiales de asuntos financieros y nacionales. Llegándose a la conclusión que los profesionales contadores identificaron importantes oportunidades en las NIIF y su uso. Debido a que su uso incrementaría la fiabilidad y la inteligibilidad de los estados financieros y a su vez, se disminuirían los ilícitos contables.

Finalmente, Valenzuela y Torres (2015) expusieron en su estudio la contribución de la novedosa proyección de la cvm o también denominada gestión del valor del cliente y sus influencias en el mundo empresarial. En el que se busca demostrar la vinculación de la cvm en los estados financieros desde la participación de mercado (ms), el retorno sobre el capital (roe) y el margen bruto (gm). Se realizó bajo un estudio empírico derivados de la experiencias de 107 ejecutivos de ventas de un banco de renombre en Chile. En los resultados se demuestra el enunciado de que en el cvm existe un impacto positivo en la tasa de retención, mejorándose los costos de cesión de los consumidores y los ingresos generados por estos. Encontrándose además, la vinculación existente entre cvm y los estados económicos de la organización. Durante el proceso de evaluación se seleccionaron indicadores financieros importante basados en el desempeño económico de un ente. Los mismos indican que para mantener nivel bueno de confianza los entes deben alcanzar un excelente nivel de interrelación con su clientela, esto constituye un elevado nivel de cvm como tributo imperante para la fluidez de los vínculos por un período largo con la clientela y poder mantener la sostenibilidad del comercio.

Partiendo de la teoría que engloba el proyecto, se comienza con las definiciones de las variables. Así se tiene que la merma representa la pérdida en volumen, en el físico y en el pesaje o cuantía de las mercaderías, como consecuencia de procesos productivos por efectos de la naturaleza.

Continuando, en la Ley del Impuesto a la Renta, artículo 21, apartado c, se muestran las condiciones regulares en donde se presentan las mermas:

a. La pérdida de gasolina, producida en su movilización a partir de la refinería hasta las gasolineras, como consecuencia de la vaporización y cualidad explosiva de la misma.

b. El desgaste de artículos de oficina en la manufactura editorial.

c. La menoscabo de piel en la producción de calzados y de pedazos de tela en la fabricación de indumentaria (p.218).

Se puede afirmar que de manera contable y tributaria las mermas no están delimitadas solo por las pérdidas que se originan en el procedimiento de producción, ya que compromete a los que se producen de forma natural por los bienes resguardados, movilizados o comercializados (Picon, 2014, p.243).

Según Flores (2015) las mermas son el consumo físico, de acuerdo al volumen, cuantía del almacenamientos, causada por efectos innatos a su naturaleza o el método de producción. Este debe ser estimado como un consumo deducible para los aranceles tributarios, destinado a lo acordado en el artículo 21 párrafo C del Reglamento LIR. La autenticación de las mermas se obtiene por la documentación técnica mostrada por un experto autónomo, calificado e inscrito por una institución técnica capacitada (p. 363).

Por su lado, el término desmedros está referido a “la pérdida de disposición cualitativa e inservible de las mercaderías, produciéndolas de manera inutilizables para propósitos específicos” (Aguilar & Effio, 2014, p. 220).

Por otro lado, Picon (2014) expresa “al contrario de lo que sucede con el desmedro y la merma es un daño de disposición propia; debido a que ya no se trata del producto que no existe, puesto que no es de beneficio para la compañía” (p. 251).

Otro punto de vista, los desmedros son el impuesto de modelo atributivo, pérdida en las mercancías, haciéndolas inútiles. Siendo deducible en el precio de las mercancías se requiere que sea calcinado, en otras palabras se debe destruir delante de un Secretario Público y en coordinación con la SUNAT(Reglamento LIR, artículo 21 Párrafo C, p. 367).

De acuerdo a lo determinado la LIR “el desmedro debe estar calificado como el daño de ordenamiento cualitativo de las mercancías, formándose de manera inútil para los que fueron fabricados (artículo 21, numeral 2, párrafo c, p. 21).

Las mermas se clasifican en tres tipos, mermas normales se define como la pérdida que es ocasionado en la fabricación y que se debe a causas propias del progreso; por estos deben ser asumidos por las cantidades producidas. Son pérdidas que pueden ser evitadas, las cuales están en el ciclo de elaboración, aumentando las unidades en una adecuada colocación. Cabe expresar que, si bien es seguro que la merma no pueden ser verificadas, así podrían ser valoradas con fundamentos de informes o indagaciones

Las mermas anormales que es el daño que se produce por accidentes imprevistos; donde los costos no deben ser asumidos por las unidades producidas, sino que deben asumirse por las personas o en todo caso como daño para la compañía. Y las mermas operativas son originadas por negligencia, así como un inapropiado hábito en los labores o por tropiezos del empleado, condición de la merma de las existencias serán destruidas, descompuestas y dañadas (Arias, 2015, p. 9).

Como concepto de productos vencidos Arias(2015) menciona que “en estos productos luego de pasar el tiempo estipulado para ser consumido se deterioran sus cualidades, requeridas para ser comercialización, pasando a ser un producto inservible” (p. 22).

Los productos deteriorados son “producto elaborado con componentes, que se encuentran de forma interno o externo, esto implica que los mercancías desperdicien sus características establecida de manera habitual” (Arias, 2015, p. 22).

Así mismo, se define como resultados los gastos e ingresos dados en una organización durante un lapso de tiempo. Sustentado en el cálculo del estado de resultados. Es un estado económico con relación a los cinco existentes, formándose a partir de la revisión de la situación del estado financiero general, del patrimonio neto, del flujo de caja y la memoria. Lo que se reduce a:

Ingresos – Gastos = Beneficio Neto

En otro orden de ideas, el hecho que anteriormente se denominaba cuenta de pérdida y ganancias y actualmente es cuenta de resultados no tiene importancia. Debido a que su denominación dependerá del contador. Hay personas que lo identifican de una forma y otros profesionales de otra.

Así, se destaca lo significativo que es el resultado desde la posibilidad financiera, ya que nos habilita la información relevante para futuras decisiones, que nos permitirá obtener las decisiones oportunas para financiar y destinar en servicios. Si diferenciamos entorno financiero, nos determina los ingresos y gastos. El resultado es activo y planifica en un lapso de tiempo determinado.

El estado de los resultados está basado en 3 partes que son los gastos, ingresos y utilidad. Las ventas es el aumento durante el periodo contable de los beneficios económicos de manera que el flujo del efectivo ocasionando un incremento del patrimonio. Asimismo, las utilidades son las prestaciones de servicios y cesión de bienes derivados del objeto mercantil del ente. El beneficio útil se traduce en la devolución positiva de la inversión inicial la organización. Dicho de otro modo, implica los contrastes entre todos los costos fijos y el precio de venta que se relaciona con la comercialización y en el mantenimiento de la misma, así como también el límite de uso y ayuda en la organización del ente, donde el límite de utilidad bruta está ligado al el precio del producto siempre y cuando se deduzcan todos los costos tanto directos como indirectos de elaboración. Por su parte, los servicios se obtienen de la resta de la cantidad dada por la acción una vez deducidos todos los costos necesarios para su elaboración. La habilidad productiva, es el margen de utilidad operativa que logra un ente económico para desarrollar riquezas. Si su resultado es negativo, quiere decir que el departamento de ventas no logro desarrollar los recursos imprescindibles para mantener el hilo de las

actividades lucrativas, por consiguiente no está en capacidad de cancelar el costo dado para originar esas ventas.

Por otra parte, los gastos son reducciones de manera tosca de los bienes de la institución, originada de forma obligatoria en la contribución de los servicios. Dado entre los gastos de las tareas se localiza el costo de ventas. Añadiendo los costos de las ventas que están conformados por, el costo de materia a transformar y los egresos causados por la elaboración que se incide en la producción de los bienes que están en ventas.

En tal sentido, los gastos de ventas se adicionan los gastos claramente vinculados con las ejecuciones de las distribuciones, comercialización, ventas. Igualmente, en el gasto financiero forman parte las partidas de gastos deducibles de las actividades económicas. Se define como los gastos financieros todos aquellos que se relacionan con la organización como consecuencia del uso de capitales a disposición por terceras personas.

Según Oriol (2017) debido de las actividades que lleva a cabo el ente, se originan ingresos y gastos y a partir de su resta surge el resultado del ejercicio. El tiempo para cálculo por lo general es de 1 año. Por lo tanto, cuando se refiere al ejercicio contable se comprende que se está abarcado 12 meses. También, puede realizarse este cálculo para períodos menores, como por ejemplo, 30 días, 90 días o un semestre. Por lo tanto, el resultado viene dado por residuo de los ingresos menos los gastos (p.15-17).

$$R = I - G$$

Donde:

R: Resultado

I: Ingresos

G: Gastos

Cuando los ingresos sobrepasan a los gastos, el resultado será positivo (beneficio). A diferencia, gastos mayor a ingresos es pérdida debido al resultado es negativo.

$$Ingresos \geq Gastos = Beneficio$$

$$\text{Ingresos} \leq \text{Gastos} = \text{Pérdida}$$

El principal fin que buscan los entes económicos es desarrollar riquezas sobre la base de la ganancia de dinero. Como resultado de la obtención de beneficios, lo que implica una valoración positiva. En el caso de instituciones que no perciben beneficio económico, el resultado a favor no es relevante, aunque es necesario que el logro no sea demasiado negativo.

Las organizaciones intentan aumentar sus dividendos ofertando productos o servicios a su clientela, y recibiendo un beneficio económico por esta actividad. De esta manera, se originan las ventas, principales ingresos de las empresas. Éstas son las actividades que acrecentan la riqueza de un ente. Sumado los ingresos por ventas pueden ser obtenidos por otros conceptos, por ejemplo, los intereses que son acreditados por las entidades financieras debido a lo que haya invertido el ente.

Por su lado, rentabilidad indica el mayor provecho que se puede percibir de invertir en determinada actividad. Esto es un recurso esencial en la planificación financiera y económica, dado que deriva de una toma de decisiones positiva. Permitiendo medir la rentabilidad a través de indicadores como ROE y ROA, estos identifican la eficiencia a nivel empresarial con respecto a las actuales inversiones y recursos dados al aporte de los accionistas o propietarios a través de las siguientes fórmulas:

$$R.O.A \text{ (RETURN OF ASSEST)} = \frac{\text{Resultado del Ejercicio}}{\text{Total de Activos.}}$$

$$R.O.E \text{ (RETURN OF EQUITY)} = \frac{\text{Resultado del Ejercicio}}{\text{Total Patrimonio.}}$$

Por consiguiente, el ROE evalúa la capacidad de los entes económicos de originar remuneraciones para los inversionistas. Por otro lado, se mide la rentabilidad de los activos con ROA, es decir, valora eficiencia de del ente para generar ganancias (los activos de los entes y el patrimonio que los propietarios

invertieron). El ROA y el ROE pueden integrarse, ya que ambos se miden por porcentaje

De esta manera, con el ROA se determina la relación beneficio y recursos, sin segregar si los recursos fueron originados por aportes de los socios o deuda a tercero, es decir, es una manera de justificar el buen uso de los recursos. El ROE analiza la generación de ganancias de la empresa derivado de la contribución exclusivo de los accionistas, es imprescindible observar cómo se manifiestan estos indicadores paralelamente.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Esta indagación se caracteriza por la aplicación o utilización de los conocimientos obtenidos y por la adquisición de otros, que se basa en la implementación y sistematización de la práctica basada en la indagación. En este sentido, para Baena (2014) la investigación aplicada puede aportar sucesos novedosos a la indagación, con la suficiente proyección de la investigación aplicada, de tal manera que permite afirmar los hechos descubiertos, esta información resultante es de utilidad para el desarrollo de otra teoría. La utilidad de los resultados permite conocer de manera segura, planificada y sistemáticamente la realidad de manera objetiva (p.11).

Se basa en un diseño no experimental, en el que Hernández et al., (2017) la definieron como la que se hace sin manejar las variables. Basada en la observación de situaciones como suceden en su sitio con el fin de estudiarlos luego. Estos fenómenos son observados en su entorno habitual.

A su vez, este estudio utiliza el diseño longitudinal debido a que se obtiene la información en un prolongado rango de tiempo, siendo además de carácter observacional.

Por su lado, Hernandez y Fernández (2013) expresaron este estudio sucede cuando bajo ninguna circunstancias se manipulan las variables, por tanto, su medición es tal cual se observan en contexto.

Continuando, Hernández et al., (2017) presentaron una investigación a nivel descriptivo-correlacional, sobre esta terminología y explicaron que, éstas muestran los datos y caracterización del fenómeno de estudio o poblacional, en tanto se establece como prioridad identificar el vinculo no común que existe entre varias variables.

Luego, (Hernández et al., 2014) afirmaron que se basa en recoger los resultados en ese lapso de tiempo, teniendo como objetivo detallar las variables y diagnosticar su influencia y correlación en el periodo (p. 154).

El estudio presenta un enfoque cuantitativo, donde la técnica manipula el análisis y recopilación de información para diseñar las preguntas de investigación y verificar los supuestos establecidos preliminarmente y en los cálculos numéricos.

En este orden de ideas, Rodriguez (2010) indica que el proceso cuantitativo esta dirigido en las situaciones o efectos de los fenómenos sociales, carentes de interés por las condiciones subjetivas de los individuos. Empleando diversos instrumentos para de esta manera, poder realizar un análisis de las variables y comprobar las hipótesis planteadas (p. 32).

3.2. Operacionalización de variables

- X o Variable Independiente, identificadas por las Mermas y desmedros.

Para Picón (2014) la NIC 2 se refiere: a las mermas daño en volumen, como en el físico, como en peso o cantidad de las mercaderías, causada por procesos productivos por efectos de la naturaleza. Los desmedros es un daño de disposición cualitativa; debida a que ya no trata del producto que no existe, puesto que no es de beneficio para la empresa (p. 243, 251).

- Variable Dependiente (Y): Resultado económicos

Según Cantú y Andrade (2008) los comercios, como parte de sus actividades económicas, realizan un sin fin de movimientos, como por ejemplo, la producción de dividendos y la eliminación de desembolsos. En consecuencia, es imprescindible originar un informe económico, que describa la cantidad de entradas y desembolsos

con sus divergencias, denominado utilidad o pérdida para que los propietarios de los entes puedan revisar y conocer las medidas operativas que influyeron en las utilidades del negocio (p. 149-150).

3.3. Población, muestra y muestreo

Fidias (2016) se refiere a población como un acervo dado, de acceso directo y acotado, que integra los aspectos o elementos que conforman la selección de la muestra bajo el cumplimiento de una serie de requisitos. Es oportuno señalar que la población puede estar conformada por seres humanos, objetos, animales, empresas, entre otras, en el caso de los últimos elementos mencionado se denotan también como universos de estudio (p.203).

Para la estimación de la muestra la investigación presente implementó el criterio de inclusión basado en el muestreo no probabilístico de carácter intencional. Según Hernández et al., (2014) es un procedimiento guiado por las características del estudio, y no por un criterio estadístico general. Este se utiliza en diferentes indagaciones tanto cualitativa y cuantitativas (p.189). Para el presente estudio se tomara los estados financieros de dos empresas que contienen la información financiera de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, usando como criterio de inclusión, las condiciones de la revisión de la información en documentos con la información relevante sobre la utilidad y rentabilidad.

Por otro lado, el muestreo puede ser, probabilístico y no probabilístico, aquí se utilizó el muestreo no probabilísticos. Para Hernández et al., (2014) viene dado por un pequeño grupo de la población los cuales son elegidos pero no forma parte de probabilidad, forman parte de los elementos de la indagación y cuyo procedimiento se basa en una fórmula probabilística que depende de la toma de decisiones durante el proceso investigativo (p. 176).

3.4. Técnicas de recolección de datos

Para llevar a cabo la recopilación de los datos necesarios para el estudio, se hará uso de la recolección y revisión documental para obtener información en base a los informes de la entidad documentadas, con el fin de ser utilizadas en la

presente investigación. Para Gómez et al., (2016) es una herramienta de desarrollo y elaboración de conocimientos, que permite el desarrollo de enunciados de los estudiantes, generando un elevado vocabulario y utilización de los saberes para la comprensión e interpretación a partir de una disciplina, esto representa un aspecto relevante en el desarrollo de los procesos investigativos (p. 53).

El estudio presente utilizó para como instrumento para la recolección de información los estados de resultado de una empresa textil de tintorería de Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana, periodo 2017-2019.

El instrumento fue validado por expertos, los cuales en conjunto valoraron la viabilidad de utilizar el instrumento. Para este procedimiento se realizó lo siguiente:

- Seleccionar los expertos.
- Entregar el manuscrito de presentación y la proforma para la evaluación del instrumento
- Tabular los resultados del juicio de expertos.
- Diseñar gráficos porcentuales.
- Analizar y discutir la información obtenida.
- Llevar a cabo los cambios pertinentes al instrumento en base al juicio planteado por los expertos.

3.5. Procedimiento

Esta investigación recolectó la información aplicando el instrumento, donde se validó la información de la merma, se prorrateó el desmedro contra el estado de resultados, todo esto con el propósito de conocer las partidas que tenían variabilidad significativa.

3.6. Métodos de análisis de datos

Se utilizó como método de análisis las medidas de tendencia centrales y medidas de dispersión aplicando la técnica descriptiva.

Definida por, Sánchez et al., (2018) como una parte de la estadística cuyo fin es mostrar de manera organizada y simple las vinculaciones de la información con su aspecto, su posición, su presentación y su ordenación.

Otro método utilizado es la medida de tendencia central, el cual ofrece una probable cercanía de los datos agrupados vecinos al punto medio como también

permite conocer el valor central. Estas medidas pueden ser la moda, la mediana y la media.

Por consiguiente, Deshpande et al., (2016) define la media como el resultado promedio que se obtiene de la sumatoria de todos los datos y fraccionándolo entre el total de valores registrados en la investigación. Por su lado, la mediana es el dato central resultando de los puntos de datos organizados en orden ascendente o descendente, a diferencia de la media, la mediana no se afecta por datos que se encuentren en el límite superior o inferior. Por último, la moda es el número que más se repite del total de datos.

Medidas de dispersión, es otro método usado, dado por los resultados que se obtuvieron para corroborar cuánta dispersión hay en los datos y tener una idea de la disparidad en la muestra.

En otro orden de ideas, el rango según Manikandan (2011) es la disimilitud entre el dato más observado y el dato menos observado. Y la desviación estándar se conoce como la medida más usada de dispersión debido a que mide la expansión de los datos sobre la media.

Continuando con los métodos aplicados en este estudio se encuentra la estadística inferencial, esta tiene como fin dar conclusiones, es decir, a partir de una muestra de un conglomerado realiza deducciones, también es conocida como inferencia estadística.

En este caso, la inferencia estadística para Martín (2012) permite elegir una opción partiendo de una confianza determinada y de manera elemental, en otras palabras, basado en el análisis de una muestra, dando datos genéricos para toda la población y el grado de confiabilidad de los datos obtenidos.

El método de prueba de Shapiro-Wilks analiza las muestras menores a 50. Este método se utilizó en el estudio presente. Razali y Wah (2011) dicen es la pionera en identificar desviaciones de la normalidad como consecuencia de la asimetría y/o curtosis, convirtiéndose en la evaluación más utilizada debido a sus buenas propiedades de potencia en las investigaciones.

Otro método es la correlación r de Pearson definida como un diagrama de dispersión que identifica la linealidad, este se obtiene usando una prueba paramétrica que utiliza variables continuas normalmente distribuidas. Hauke y

Kossowski (2011) lo definen como la medida de fuerza de la relación lineal entre dos variables.

Por su lado, el método de correlación rho de spearman es un diagrama de dispersión que permite conocer la linealidad y se obtiene mediante una prueba no paramétrica que usa variables continuas no distribuidas. Según Akoglu (2018) es una estimación no paramétrica o sin distribución dada para obtener una medida de la fuerza de la asociación entre dos variables.

3.7. Aspectos éticos

El estudio presente obtuvo la información aplicando técnicas, instrumentos y métodos que fueron descritos anteriormente, los cuales se procesaron de manera discreta. Toda la información recabada es utilizada solo para cumplir los objetivos propuestos en esta investigación.

Esta indagación se baso en lo expuesto por SUNEDU, el cual señala la conducta responsable del investigador, haciendo referencia a la actividad de los científicos al momento de instaurar un novedoso juicio partiendo de la investigación. Con el fin de comprender y fortalecer el entorno en el que convive el ser humano. Basado en la confiabilidad de los resultados que se obtienen en una investigación.

En consecuencia, la investigación presente se llevo a cabo bajo criterios de veracidad, basamento científico y el compromiso sincero de coherencia con las normas profesionales. Teniendo presente, la importancia entre lo ético, el resguardo jurídico e integral de los participantes. Todo esto

Todo esto, debido a la imperiosa necesidad de capacitar investigadores con una conducta coherente con el manejo de conocimiento a beneficio integral de la sociedad y los contextos dentro del marco de la integridad científica.

IV. RESULTADOS

RESULTADOS DESCRIPTIVOS

- Análisis de ratios financieros

Tabla 1.

Análisis de ratios financiero.

Período	RENTABILIDAD			MERMAS Y DESMEDROS		
	Margen de Utilidad Bruta	Margen de Utilidad Operativa	Rentabilidad Sobre Activos (ROA)	Rentabilidad sobre Inversiones (ROE)	Porcentaje de mermas	Porcentaje de desmedros
2016	14.39%	3.51%	1.49%	8.23%	2.3309%	0.0176%
2017	18.07%	4.02%	1.25%	7.65%	2.5484%	0.0129%
2018	19.02%	5.85%	1.36%	8.58%	3.0124%	0.0133%

Aquí se describe la información referida a ratios financieros de un ente textil de tintorería, en el período del 2017 al 2019.

- **Análisis A través de la estadística descriptiva**

Tabla 2.

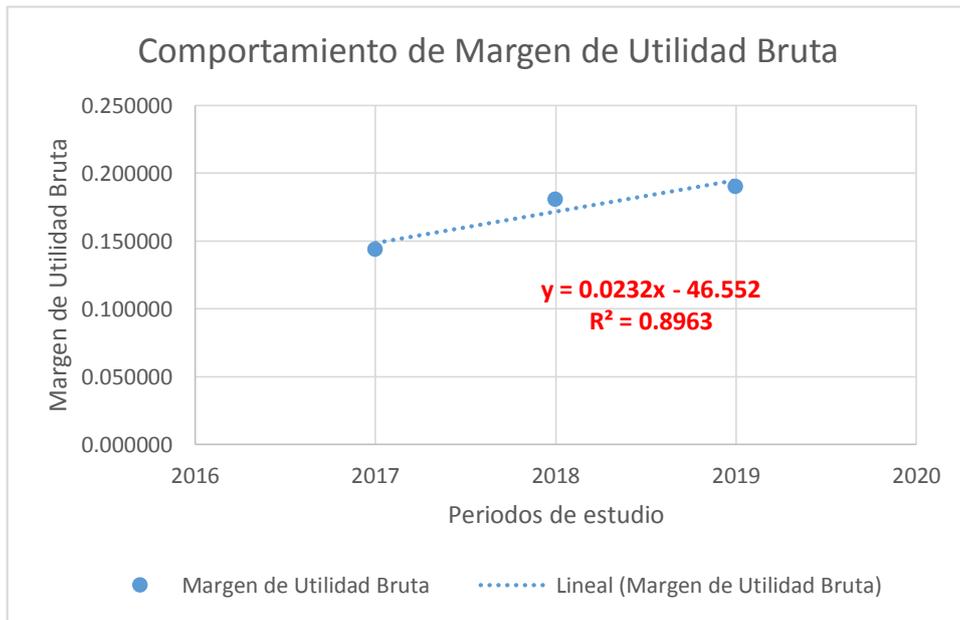
Resultados descriptivos

		Margen de Utilidad Bruta	Margen de Utilidad Operativa	Rentabilidad sobre Activos (ROA)	Rentabilidad sobre Inversiones (ROE)	Porcentaje de mermas	Porcentaje de desmedros
N	Válido	12	12	12	12	12	12
	Perdidos	0	0	0	0	0	0
Media		0.17157	0.04458	0.01365	0.08154	0.02631	0.00015
Error estándar de la media		0.01412	0.00710	0.00068	0.00270	0.00201	0.00002
Mediana		0.18067	0.04022	0.01362	0.08234	0.02548	0.00013
Moda		.143869a	.035052a	.012481a	.076511a	.023309a	.000129a
Desviación estándar		0.02446	0.01230	0.00119	0.00468	0.00348	0.00003
Varianza		0.00060	0.00015	0.00000	0.00002	0.00001	0.00000
Asimetría		-1.44210	1.39518	0.12261	-0.75292	1.00301	1.68625
Error estándar de asimetría		1.22474	1.22474	1.22474	1.22474	1.22474	1.22474
Rango		0.04631	0.02341	0.00237	0.00925	0.00682	0.00005
Mínimo		0.14387	0.03505	0.01248	0.07651	0.02331	0.00013
Máximo		0.19018	0.05847	0.01485	0.08576	0.03012	0.00018
Suma		0.51471	0.13373	0.04095	0.24461	0.07892	0.00044

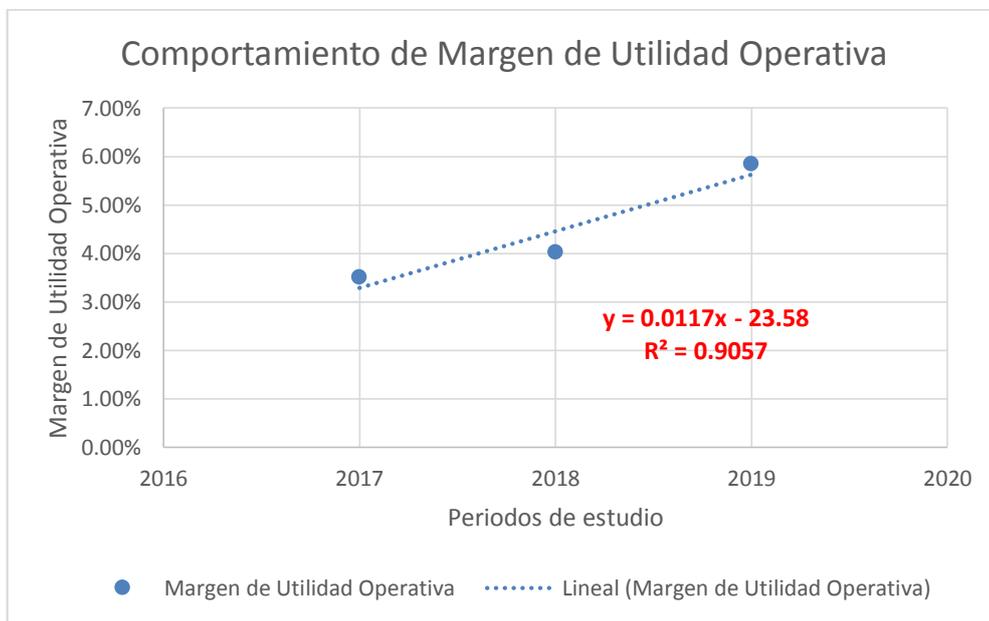
a. Se enseña el valor más pequeño. Se presenta diversos modos.

Esta tabla describe los resultados descriptivos de los años 2016 al 2017, de las medidas de tendencia central, la medida de dispersión y las medidas de distribución definidas por la asimetría y curtosis. Para el período en estudio.

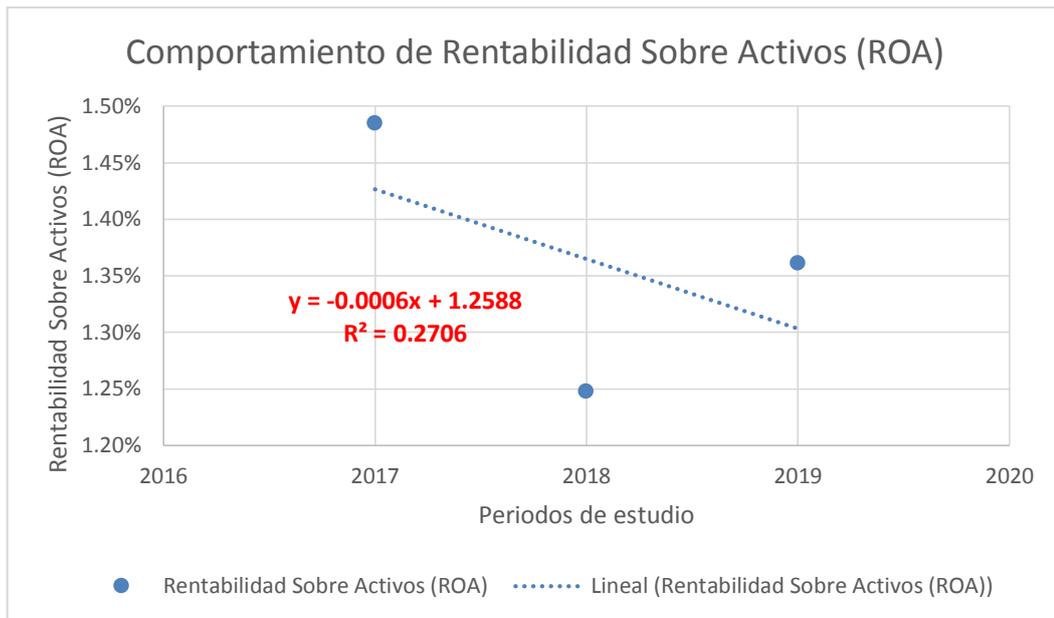
- **Análisis tendencias**



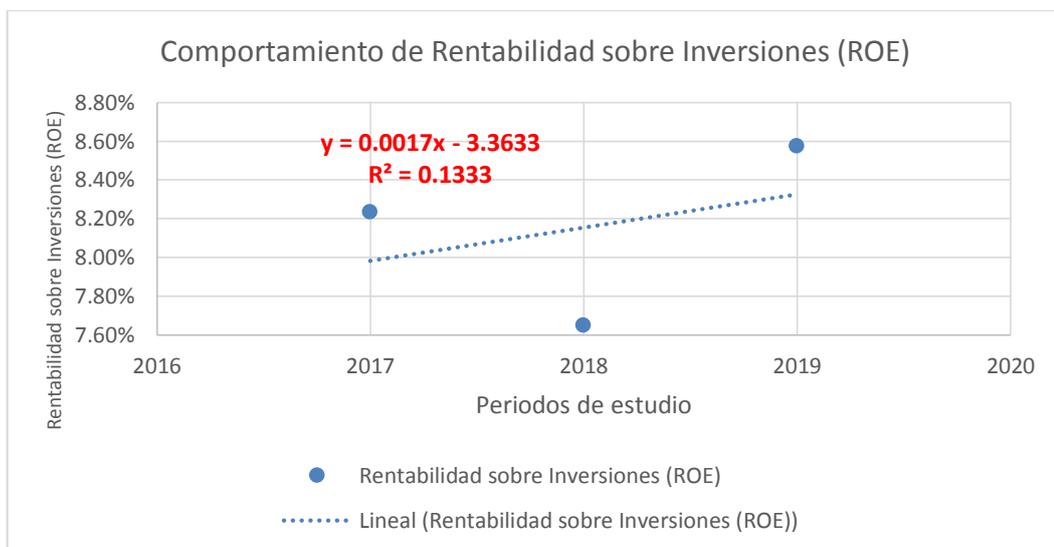
Gráfica 1. Comportamiento de Margen de Utilidad Bruta. Muestra una pendiente igual a 0,0232, por lo tanto la pendiente es positiva, evidenciándose niveles crecientes en la Margen de Utilidad Bruta, en los periodos analizados.



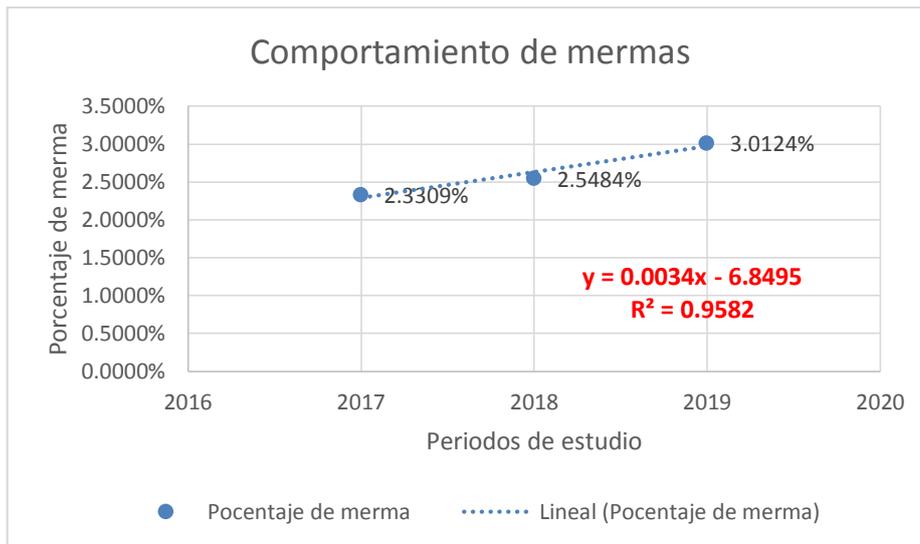
Gráfica 2. Comportamiento de Margen de Utilidad Operativa. Muestra una pendiente igual a 0,0117, Por lo tanto la pendiente es positiva, notándose niveles recientes en la Margen de Utilidad Operativa, en rango de tiempo estudiados.



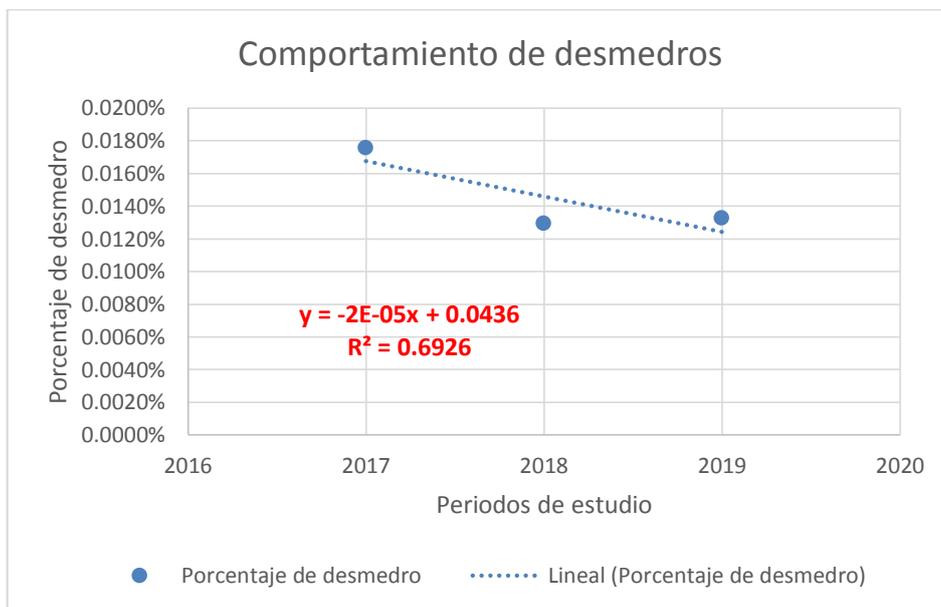
Gráfica 3. Comportamiento de Rentabilidad Sobre Activos (ROA). Muestra una pendiente = -0,0006, aquí la pendiente es negativa, por lo tanto los niveles son decrecientes ROA, en el rango de tiempo analizados.



Gráfica 4. Comportamiento de Rentabilidad sobre Inversiones (ROE). Presenta una pendiente igual a 0.0017, la pendiente es positiva, por lo tanto los niveles son crecientes en el Rentabilidad sobre Inversiones (ROE), en los periodos estudiado.



Gráfica 5. Comportamiento de mermas. Aquí se obtuvo una pendiente = 0,0034, por lo tanto es positiva, evidenciado niveles crecientes en las mermas en los periodos analizados.



Gráfica 6. Comportamiento de desmedros. La pendiente = -13.968, por lo tanto es negativa, notándose niveles decrecientes en los desmedros, en rango de tiempo analizados.

ANALISIS INFERENCIAL

- **Prueba de normalidad**

Tabla 3.

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Margen de Utilidad Bruta	,958	3	,607
Margen de Utilidad Operativa	,813	3	,147
Rentabilidad sobre Activos (ROA)	,896	3	,374
Rentabilidad sobre Inversiones (ROE)	,906	3	,404
Porcentaje de merma	,999	3	,955
Porcentaje de desmedro	,978	3	,714

En este caso, como se cuenta con una muestra menor que 50, se utiliza el estadígrafo-Shapiro-Wilk. Obteniéndose un valor menor de 0,05. Entonces se define que los datos cuentan con normalidad

Debido al resultado se debe aplicar pruebas paramétricas.

- **Prueba de hipótesis**

Hipótesis Especifica 1

Hipótesis

H₀: No se presenta correlación entre Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Bruta de un ente textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, en el intervalo de tiempo del 2017 al 2019.

H₁: Existe relación entre Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Bruta de un ente textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana en el periodo comprendido entre el 2017 y el 2019.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

p valor $\geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

p valor $\leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H_1)

Resultados:**Tabla 4.**

Prueba de hipótesis para Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Bruta

		Margen de Utilidad Bruta
	Coeficiente de correlación	,861
Correlación de Pearson	Porcentaje de mermas	,340
	Sig. (bilateral)	
	N	3

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

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

La tabla 4. Describe los resultados de la prueba paramétrica entre Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Bruta. Con el p -valor = 0,340 > 0.05, se mantiene la aceptación de la hipótesis nula, indicando que no hay relación alguna entre el Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Bruta.

Hipótesis Especifica 2

Hipótesis

H₀: No existe relación entre Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Operativa de un ente textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana para el periodo 2017-2019.

H₁: Existe relación entre Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Operativa de un ente textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana en el rango de tiempo del 2017 al 2019.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

p valor $\geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

p valor $\leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H₁)

Resultados:

Tabla 5.

Prueba de hipótesis para Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Operativa

		Margen de Utilidad Operativa
	Coeficiente de correlación	,994
Correlación de Pearson	Porcentaje de mermas	,068
	Sig. (bilateral)	
	N	3

La tabla 5. Presenta los resultados de la prueba no paramétrica entre Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Operativa. Con el p-valor = 0,068 > 0.05, se la acepta la hipótesis nula, indicando que no existe relación entre Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Operativa.

Hipótesis Especifica 3

Hipótesis

H₀: No existe relación entre Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre activos (ROA) de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana en el periodo 2017-2019.

H₁: Existe relación entre Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre activos (ROA) de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

$p \text{ valor} \geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

$p \text{ valor} \leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H₁)

Resultados:

Tabla 6.

Prueba de hipótesis para Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre activos (ROA)

		Rentabilidad sobre activos (ROA)	
Correlación de Pearson	de Porcentaje de mermas	Coficiente de correlación	de -,335
		Sig. (bilateral)	,783
		N	

Aquí se muestran los resultados de la prueba no paramétrica entre porcentaje de mermas y rentabilidad sobre activos (ROA). Con el $p\text{-valor} = 0,783 > 0.05$, se acepta la hipótesis nula, la cual indica que no existe relación entre porcentaje de mermas y rentabilidad sobre activos (ROA).

Hipótesis Especifica 4

Hipótesis

H₀: No existe relación entre Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre inversiones (ROE) de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

H₁: Existe relación entre Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre inversiones (ROE) de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

p valor $\geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

p valor $\leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H₁)

Resultados:

Tabla 7.

Prueba de hipótesis para Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre inversiones (ROE)

		Rentabilidad sobre inversiones (ROE)
Coeficiente de correlación		,548
Correlación de Pearson	Porcentaje de mermas	Sig. (bilateral) ,631
N		3

Esta tabla describe los resultados de la prueba no paramétrica entre Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre inversiones (ROE). Con el p-valor = 0,631 > 0.05, se sostiene la aceptación de la hipótesis nula, indicando que no existe relación entre Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre inversiones (ROE).

Hipótesis Específica 6

Hipótesis

H₀: No existe relación entre Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Operativa de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

H₁: Existe relación entre Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Operativa de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

p valor $\geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

p valor $\leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H₁)

Resultados:

Tabla 9.

Prueba de hipótesis para Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Operativa

		Margen de Utilidad Operativa	
Correlación de Pearson	Porcentaje desmedros	Coefficiente de correlación	de -,612
		Sig. (bilateral)	,581
		N	3

Aquí se detallan los datos obtenidos de la prueba no paramétrica entre Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Operativa. Con el p-valor = 0,581 > 0.05,

sosteniendo la aceptación de la hipótesis nula, que arroja que no existe relación entre Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Operativa.

Hipótesis Especifica 7

Hipótesis

H₀: No existe relación entre Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre activos (ROA) de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

H₁: Existe relación entre Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre activos (ROA) de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

p valor $\geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

p valor $\leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H₁)

Resultados:

Tabla 10.

Prueba de hipótesis para Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre activos (ROA)

		Rentabilidad sobre activos (ROA)	
		Coeficiente de correlación	,912
Correlación Pearson	de Porcentaje desmedros	Sig. (bilateral)	,269
		N	3

Esta tabla describe los datos que se obtuvieron de la prueba no paramétrica entre Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre activos (ROA). Por tanto Con el p-

valor = 0,269 > 0.05, se acepta la hipótesis nula, indicando que no hay relación entre Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre activos (ROA).

Hipótesis Especifica 5

Hipótesis

H₀: No existe relación entre Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre inversiones (ROE) de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

H₁: Existe relación entre Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre inversiones (ROE) de una empresa textil de tintorería en Campoy, distrito de San Juan de Lurigancho - Lima Metropolitana, periodo 2017-2019.

Regla de decisión:

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$

p valor $\geq \alpha$, se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

p valor $\leq \alpha$, se acepta la hipótesis alterna (H₁)

Resultados:

Tabla 11.

Prueba de hipótesis para Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre inversiones (ROE)

			Rentabilidad sobre inversiones (ROE)
Correlación Pearson	de Porcentaje de desmedros	Coeficiente de correlación	,225
		Sig. (bilateral)	,856
		N	3

Aquí se pueden observar los datos obtenidos de la prueba no paramétrica entre Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre inversiones (ROE). Con el p-valor = 0,856 > 0.05, sosteniendo la aceptación de la hipótesis nula la cual indica que no

hay relación entre Porcentaje de desmedros y Rentabilidad sobre inversiones (ROE).

V. DISCUSION

Una vez tabulada la información y obtenidos los resultados, se pasa a realizar la discusión de la investigación.

Según la tabla 4, se concluye que el porcentaje de mermas no se relaciona con el Margen de Utilidad Bruta, evidenciando indiferencia en el comportamiento de los mismo, en oposición al estudio realizado por Aquino y Mamani (2019) que dedujeron que estas infieren en los informes económicos e impuesto a la renta en los entes de cría de aves.

En otro orden de ideas, y basandose en la información que arroja la tabla 5, se concluye que no hay vinculación entre Porcentaje de mermas y Margen de Utilidad Operativa.

Continuando, la tabla 6, arroja que no hay vinculo entre Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre activos, por esta razón el ROA es indiferente al mayor o menor porcentaje de merma, al respecto Molano y Solano (2017) manifiestan que existen factores determinantes del mayor aumento de las mermas en los procesos productivos. Por lo expuesto anteriormente, se debe prestar atención al surgimiento de mermas.

Los resultados descritos en la tabla 7, demostraron que no hay correlación entre Porcentaje de mermas y Rentabilidad sobre inversiones (ROE). En tal sentido se comprende que el ROE es indiferente al mayor o menor porcentaje de mermas, sin embargo se debe tomar en cuenta lo manifestado por Amat (2017) que indica que como resultado de las actividades que lleva a cabo el ente, se originan unos ingresos y unos gastos y su diferencia arroja el resultado del ejercicio.

Prosiguiendo, en la tabla 8, se observa que no hay vinculación alguna entre Porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Bruta.

En este orden de ideas, la tabla 9 demuestra que no se presenta correlación entre el porcentaje de desmedros y Margen de Utilidad Operativa.

Continuando, el resultado presentado en la tabla 10, demuestra que no existe vinculación entre el Porcentaje de desmedros y la Rentabilidad sobre activos.

Por último, la tabla 11 describe los datos donde no se presenta vinculo alguno entre el Porcentaje de desmedros y la Rentabilidad sobre inversiones (ROE).

VI. CONCLUSIONES

Al finalizar esta investigación y cumpliendo los objetivos planteados se debio realizar pruebas de hipotesis con el fin de poder presentar resultados fiables. En consecuencia se evidencio:

1. No hay vinculo alguno entre Porcentaje de Merma y Margen de Utilidad Bruta de un ente textil de tintorería en Campoy, Distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana en el período del 2017 al 2019. Como se pudo observar en la tabla 4.
2. Se determinó que no existe correlación entre el Porcentaje de Merma y la Margen de Utilidad Operativa de una empresa textil de tintorería en Campoy, Distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019, demostrado en la la tabla 5.
3. Quedo demostrado que no existe una correspondencia entre el Porcentaje de Merma y la Rentabilidad sobre Activos de un ente textil de tintorería en Campoy, Distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019, esto descrito en la tabla 6.
4. Se concluyo que no hay vinculo entre el Porcentaje de Merma y la Rentabilidad sobre Inversiones (ROE) de un ente textil de tintorería en Campoy, Distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana para el periodo 2017 al 2019, demostrado en los resultados descritos en la tabla 7.
5. En la descripción de la tabla 8 se pudo evidenciar que no hay correlación entre el Porcentaje de desmedro y el Margen de Utilidad Bruta de una empresa textil de tintorería en Campoy, Distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, durante el 2017 al 2019.
6. Se comprobó que no hay relación alguna entre el Porcentaje de desmedro y el Margen de Utilidad Operativa de una empresa textil de tintorería en

Campoy, Distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana para el periodo del 2017 al 2019, esto demostrado en la tabla 9.

7. En otro instancia, la tabla 10 describió los resultados donde se evidencia que no existe correlación entre el Porcentaje de desmedro y la Rentabilidad sobre Activos (ROA) de un ente textil de tintorería en Campoy, Distrito de San Juan de Lurigancho, Lima - Metropolitana, periodo 2017-2019.
8. Por último, la tabla 11 arrojó datos que demostraron el no vínculo entre el Porcentaje de desmedro y la Rentabilidad sobre Inversiones (ROE) durante el período 2017 al 2019 en una empresa textil de tintorería en Campoy, Distrito de San Juan de Lurigancho, Lima – Metropolitana.

VII. RECOMENDACIONES

Recomendaciones a la Unidad de Estudio

Tomando en consideración los resultados vistos en la gráfica 1 en la cual la pendiente es igual a 0.0232, por lo tanto es positiva, se presentan niveles crecientes del Margen de Utilidad Bruta. Por lo que, se sugiere continuar con lo proyectado mejorar el Margen de Utilidad Bruta.

A demás la gráfica 2, muestra una pendiente igual a 0.0117, considerada positiva por lo tanto los niveles son crecientes de las Margen de Utilidad Operativa. sugiriendo continuar con lo actuado proyectando mejorar el Margen de Utilidad Operativa.

Por otro lado, la gráfica 3 muestra una pendiente igual a -0.0006, por lo tanto la pendiente es negativa, y sus niveles decrecientes de Rentabilidad Sobre Activos (ROA). Aquí se aconseja evaluar la magnitud decrecientes de Rentabilidad Sobre Activos (ROA).

Continuando, en la gráfica 4 se observo una pendiente igual a 0.0017, positiva, se evidencia niveles crecientes de Rentabilidad sobre Inversiones (ROE). Recomendadno continuar con lo actuado proyectando mejorar la Rentabilidad sobre Inversiones (ROE).

Por consiguiente, se recomienda medir la magnitud del nivel de crecimiento de las mermas. Esto a partir de los resultados obtenidos y demostrados en la

gráfica 5, que presentan una pendiente igual a 0.0034, por lo tanto la pendiente es positiva y se evidencia niveles crecientes de las mermas.

Por último se sugiere Continuar con lo actuaio proyectando disminuir los niveles de desmedros. Tomando en cuenta los daatos descritos en la gráfica 6 que demuestran una pendiente igual a $-2E-05$, siendo esta negativa y evidenciando niveles decrecientes de los desmedros.

Recomendaciones Académicas

Tomando la tabla 4 a la tabla 11, correspondientes a las comprobaciones de hipótesis, se puede demostrar que no existe correlación entre el porcentaje de mermas y los porcentajes de desmedros con los indicadores de la variable Resultados Económicos. En consecuencia, se sugiere desarrollar investigaciones con mayores datos que permita evaluar estos resultados.