

**UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**



**APLICACIÓN DE MERMAS Y DESMEDROS - NIC 02 INVENTARIOS Y  
SU INFLUENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE ENVASES  
DEL SUR SAC EN EL 2016**

**TESIS**

**Presentada por:**

**BR. AMPARO AUGUSTINA PILCO PERCA**

Para optar Título Profesional de Contador Público

**Tacna - Perú**

**2018**

## **DEDICATORIA**

A Dios, a mis padres y a mis seres queridos por las oportunidades brindadas, que fueron fuente de motivación para culminar satisfactoriamente la carrera profesional.

A mis jefes, compañeros de trabajo y todos aquellos que participaron directa o indirectamente en la elaboración de esta tesis.

A mis maestros, que marcaron cada etapa del camino universitario, y que me ayudaron en asesorías y dudas presentadas en la elaboración de la tesis.

.

## **AGRADECIMIENTO**

Gracias a Dios por haberme permitido perseverar hasta llegar a este punto y haberme dado salud y bienestar a lo largo de todo el tiempo que duro la realización de la tesis.

A mis padres, esposo y hermanos por su apoyo y motivación constante que me permitieron cumplir con mi objetivo.

Muchas gracias.

## INDICE

|  |     |
|--|-----|
| DEDICATORIA  | ii  |
| AGRADECIMIENTO                                       | iii |
| INDICE   | iv  |
| RESUMEN  | x   |
| ABSTRACT   | xi  |
| INTRODUCCIÓN   | 1   |
| CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA               | 2   |
| 1.1. IDENTIFICACION Y DETERMINACION DEL PROBLEMA     | 2   |
| 1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA                        | 3   |
| 1.2.1. Problema general                              | 3   |
| 1.2.2. Problemas Específicos                         | 3   |
| 1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN                   | 3   |
| 1.3.1. Objetivo General:                             | 3   |
| 1.3.2. Objetivos Específicos:                        | 3   |
| 1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN | 4   |
| 1.4.1. Justificación                                 | 4   |
| 1.4.2. Importancia                                   | 4   |
| 1.5. ALCANCES Y LIMITACIONES EN LA INVESTIGACIONES   | 5   |
| 1.5.1. Alcance                                       | 5   |
| 1.5.2. Limitaciones                                  | 5   |
| CAPITULO II: MARCO TEORICO                           | 6   |
| 2.1. ANTECEDENTES                                    | 6   |
| 2.2. BASES TEÓRICAS – CIENTÍFICAS                    | 8   |
| 2.2.1. Mermas y desmedros, NIC 02 Inventarios        | 8   |

|  |    |
|--|----|
| 2.2.1.1. Control de existencias.                                 | 10 |
| 2.2.1.2. Porcentaje de mermas                                    | 16 |
| 2.2.1.3. Diferencias de Inventario                               | 18 |
| 2.2.2. Información Financiera                                    | 19 |
| 2.2.2.1. Registro de Operaciones                                 | 20 |
| 2.2.2.2. Políticas Contables                                     | 22 |
| 2.2.2.3. Nivel de confianza de Información Financiera            | 25 |
| 2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS                              | 26 |
| CAPITULO III: METODOLOGIA  | 29 |
| 3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN                                       | 29 |
| 3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN                                  | 29 |
| 3.3. SISTEMA DE HIPOTESIS  | 29 |
| 3.4. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES                | 30 |
| 3.4.1. Variable Independiente:                                   | 30 |
| 3.4.2. Variable Dependiente:                                     | 30 |
| 3.4.3. Operacionalización de variables                           | 32 |
| 3.5. ÁMBITO DE LA INVESTIGACIÓN Y TIEMPO PARCIAL                 | 33 |
| 3.6. POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO                              | 33 |
| 3.6.1. Población   | 33 |
| 3.6.2. Muestra   | 33 |
| 3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN                    | 34 |
| 3.8. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTOS DE DATOS                         | 35 |
| 3.8.1. Procesamiento de los datos                                | 35 |
| 3.8.2. Análisis e Interpretación de los datos                    | 36 |
| 3.9. SELECCIÓN Y VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN | 36 |

|  |    |
|--|----|
| CAPITULO IV: RESULTADOS DE LA INVESTIGACION      | 39 |
| 4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS | 39 |
| 4.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS               | 60 |
| 4.2.1. Hipótesis estadística                     | 60 |
| 4.2.1.1. Hipótesis General                       | 60 |
| 4.2.1.2. Primera Hipótesis Específica            | 61 |
| 4.2.1.3. Segunda Hipótesis Específica            | 62 |
| 4.2.1.4. Tercera Hipótesis Específica            | 63 |
| 4.3. DISCUSION DE RESULTADOS                     | 65 |
| 4.4. APORTES                                     | 67 |
| CONCLUSIONES                                     | 70 |
| SUGERENCIAS                                      | 72 |
| BIBLIOGRAFÍA                                     | 75 |
| APENDICE   | 79 |
| APENDICE N° 01 - CUESTIONARIO                    | 79 |
| APENDICE N° 02 - MATRIZ DE CONSISTENCIA          | 80 |
| APENDICE N° 03 - OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES | 81 |
| APÉNDICE N° 04 - CONSOLIDACIÓN DE RESULTADOS     | 82 |
| APÉNDICE N° 05 – ESTADOS FINANCIEROS HISTÓRICOS  | 83 |
| APENDICE N° 05 – ESTADOS DE RESULTADOS           | 84 |
| APÉNDICE N° 06 – APLICACIÓN MERMAS Y DESMEDROS   | 85 |

**ÍNDICE TABLAS**

|   |    |
|---|----|
| Tabla 1: Estadísticas de fiabilidad - Mermas y desmedros                        | 37 |
| Tabla 2: Estadísticas de fiabilidad - Información Financiera                    | 38 |
| Tabla 3: Conciliación de Inventarios con contabilidad.                          | 40 |
| Tabla 4: Stock adecuado de acuerdo a demanda de mercado                         | 41 |
| Tabla 5: Almacén con clasificación de productos.                                | 42 |
| Tabla 6: Cálculo de mermas sobre número de ventas.                              | 43 |
| Tabla 7: Mermas tratadas e identificadas adecuadamente.                         | 44 |
| Tabla 8: Las mermas que se producen afectan la rentabilidad                     | 45 |
| Tabla 9: Capacitación adecuada para el control de mermas                        | 46 |
| Tabla 10: Diferencias de inventarios se contabilizan de manera oportuna         | 47 |
| Tabla 11: Se informa oportunamente sobre los faltantes de inventarios.          | 48 |
| Tabla 12: Materias primas que tienen mayores mermas y mayor costo               | 49 |
| Tabla 13: Las diferentes operaciones se registran oportunamente.                | 50 |
| Tabla 14: Las operaciones cuentan con el análisis correspondiente.              | 51 |
| Tabla 15: La empresa cuenta con un registro de operaciones de sus clientes.     | 52 |
| Tabla 16: Las políticas contables constituyen un instrumento financiero.        | 53 |
| Tabla 17: Lineamientos para el control y registro de las existencias.           | 54 |
| Tabla 18: Las políticas contables son de conocimiento de los trabajadores.      | 55 |
| Tabla 19: Políticas contables asegura la razonabilidad de la información.       | 56 |
| Tabla 20: La información presentada cuenta con solidez financiera.              | 57 |
| Tabla 21: Información financiera con supervisión y control de calidad.          | 58 |
| Tabla 22: Se cuenta con el capital de trabajo para realizar nuevas inversiones. | 59 |
| Tabla 23: Correlaciones - Hipótesis General                                     | 61 |

|  |    |
|--|----|
| Tabla 24: Correlaciones - Hipótesis Específica 1 | 62 |
| Tabla 25: Correlaciones - Hipótesis Específica 2 | 63 |
| Tabla 26: Correlaciones - Hipótesis Específica 3 | 64 |
| Tabla 27: Aplicación Merms y desmedros           | 85 |

## ÍNDICE DE FIGURAS

|   |    |
|---|----|
| Figura 1: Conciliación de inventarios con contabilidad.                       | 40 |
| Figura 2: Stock adecuado de acuerdo a demanda de mercado.                     | 41 |
| Figura 3: Almacén con clasificación de productos.                             | 42 |
| Figura 4: Cálculo de mermas sobre número de ventas.                           | 43 |
| Figura 5: Mermas tratadas e identificadas adecuadamente                       | 44 |
| Figura 6: Las mermas que se producen afectan la rentabilidad                  | 45 |
| Figura 7: Capacitación adecuada para el control de mermas                     | 46 |
| Figura 8: Diferencias de inventarios se contabilizan de manera oportuna.      | 47 |
| Figura 9: Se informa oportunamente sobre los faltantes de inventarios.        | 48 |
| Figura 10: Materias primas que tienen mayores mermas y mayor costo.           | 49 |
| Figura 11: Las diferentes operaciones se registran oportunamente.             | 50 |
| Figura 12: Las operaciones cuentan con el análisis correspondiente.           | 51 |
| Figura 13: La empresa cuenta con un registro de operaciones de sus clientes.  | 52 |
| Figura 14: Las políticas contables constituyen un instrumento financiero.     | 53 |
| Figura 15: Lineamientos para el control y registro de las existencias.        | 54 |
| Figura 16: Las políticas contables son de conocimiento de los trabajadores.   | 55 |
| Figura 17: Políticas contables asegura la razonabilidad de la información.    | 56 |
| Figura 18: La información presentada cuenta con solidez financiera.           | 57 |
| Figura 19: Información financiera con supervisión y control de calidad.       | 58 |
| Figura 20: Se cuenta con capital de trabajo para realizar nuevas inversiones. | 59 |
| Figura 21: Aplicación Mermas y desmedros                                      | 85 |

## RESUMEN

En presente trabajo de investigación se desarrolla teniendo en cuenta la problemática que se presenta en la aplicación de Inventarios en la revelación de los Informes Financieros en Envases del Sur SAC. En donde se ha podido identificar que no hay un control adecuado de los inventarios por parte de la empresa, debido al desconocimiento de la aplicación de las normas internacionales de contabilidad y la falta de personal idóneo, por eso es que existen diferencias en el control de los inventarios; ello se explica especialmente en la merma y desmedro de sus productos. En muchas empresas como esta se presentan estos problemas por la carencia del personal capacitado en manejo y control de inventarios; por lo que es necesario que para evitar pérdidas la empresa pueda efectuar el control necesario sobre las mermas que se puedan producir en la empresa. De acuerdo con lo expuesto anteriormente para cumplir con los objetivos planteados en el presente trabajo de investigación Aplicación de Mermas y Desmedros, NIC 02 Inventarios e Informes Financieros, se ha empleado como instrumento de recolección de datos, un cuestionario para la recolección de datos; obteniéndose una información clara sobre la Aplicación de Merma y desmedros, NIC 02 Inventarios y la Información Financiera de una población de 18 funcionarios y trabajadores de Envases del Sur SAC, el cual permitió determinar las conclusiones y recomendaciones respectiva.

***Palabras claves:*** Inventarios, Merma, Desmedros, NIC 02 e Información financiera.

## ABSTRACT

In this research work is developed taking into account the problems that arise in the application of inventories in the disclosure of financial reports in Envases del Sur SAC. Where it has been possible to identify that there is no adequate control of inventories by the company, due to the ignorance of the application of international accounting standards and the lack of qualified personnel, that is why there are differences in the control of inventories; this is especially explained in the reduction and detriment of their products. In many companies such as this, these problems arise due to the lack of personnel trained in inventory management and control; so it is necessary that to avoid losses the company can make the necessary control over the losses that may occur in the company. In accordance with the above, in order to comply with the objectives set forth in this research paper, Application of Waste and Waste, IAS 02 Inventories and Financial Reports, a questionnaire for data collection has been used as a data collection instrument; Obtaining clear information on the Application of Merma and demerits, IAS 02 Inventories and Financial Information of a population of 18 employees and workers of Envases del Sur SAC, which allowed to determine the respective conclusions and recommendations.

**Keywords:** Inventories, Waste, Offsets, International Accounting Standard 02 and Financial Information.

## INTRODUCCIÓN

En el presente trabajo de investigación sobre aplicación de Mermas y Desmedros, NIC 02 Inventarios y su relación con la Información Financiera de Envases del Sur SAC, en el periodo 2016, se ha observado que existe una falta de evaluación de Mermas y desmedros en el control de los Inventarios y la Información Financiera no genera la información necesaria de acuerdo a la normatividad y procedimientos establecidos, Envases del Sur SAC, se dedica a la fabricación de plásticos; las existencias de sus inventarios presenta inconsistencia en la revelación de los estados financieros, debido a la falta de organización, planeación de funciones y la capacitación del personal en el área de almacenes, lo que no permite que se haga un buen control de sus inventarios, para la comercialización y la distribución de sus productos, ya que las mermas y desmedros ocasionan una distorsión y pérdida importante para la empresa Envases del Sur SAC, no hay un manejo adecuado de los Almacenes, hay exceso de sobrante, faltantes y materiales deteriorados en las malas condiciones. Los encargados de las existencias no vienen presentando la información adecuada originando un registro inadecuado en la contabilidad para la toma de decisión en la empresa, las Mermas y desmedros alteran o distorsionan esta Información Financiera. El presente trabajo de investigación se ha dividido en cinco capítulos, en el capítulo I, se desarrolla todo lo relacionado al planteamiento del problema, formulación del problema, objetivos de la investigación, se indica la justificación e importancia; en el capítulo II, se desarrolla el marco teórico, antecedentes, bases teóricas, definición de términos básicos, sistema de hipótesis y variables; en el capítulo III se desarrolla la metodología, el tipo de investigación, diseño, población y muestra, técnicas e instrumento; procesamiento de datos; en el capítulo IV se desarrolla los resultados y su discusión, el análisis estadístico, presentación de resultados, contrastación de la hipótesis y la discusión de resultados; finalmente se desarrollan las conclusiones y sugerencias; dentro de la conclusión final se tiene que la aplicación de Mermas y desmedros, NIC 02 Inventarios, influye en la información de Envases del Sur SAC en el periodo 2016.

## **CAPITULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. IDENTIFICACION Y DETERMINACION DEL PROBLEMA**

El principal Problema que viene atravesando la empresa Envases del Sur, está en los inventarios los cuales no presentan una consistencia fiable para la contabilidad de la entidad, ya que no se cuenta con un sistema de control y procedimientos, específicamente en el área de inventarios, para controlar las mermas y desmedros que se presentan, debido a la falta de organización, planeación, delimitación de funciones y escasez del personal en el área de almacenes.

En la empresa Envases del Sur SAC, las existencias serán el objeto de estudio teniendo en cuenta que se viene observando mermas e inconsistencias en el control de sus inventarios para la comercialización y distribución de sus productos, y los estados financieros en sus revelaciones no presentan la realidad del caso, puesto que se han encontrado mermas importantes, significando esto una pérdida tanto para la empresa como para el Estado. Las pérdidas ocasionan distorsiones en los inventarios, por lo que la empresa presenta diferencias negativas.

Sobre el particular, la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Existencias, ahora NIC 2 inventarios, se ocupa de prescribir o dar pautas criterios contables para el tratamiento contable de las existencias, sin embargo, esta norma no trata específicamente sobre los conceptos denominados como merma o desmedro, estas disminuciones del valor de las existencias son tratadas en el punto denominado valor neto realizable.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. Problema general**

¿De qué manera la aplicación de Mermas y desmedros, NIC 02 Inventarios, influye en la información financiera de Envases del Sur SAC 2016?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

- a) ¿En qué medida el control de existencias influye en el registro de operaciones de Envases del Sur SAC?
- b) ¿De qué manera el porcentaje de mermas influye en las políticas contables de Envases del Sur SAC?
- c) ¿Cómo las diferencias de inventario influyen en el nivel de confianza de la información de Envases del Sur SAC?

## **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.3.1. Objetivo General:**

Establecer si la aplicación de Mermas y desmedros, NIC 02 Inventarios, influye en la información de Envases del Sur SAC 2016.

### **1.3.2. Objetivos Específicos:**

- a) Evaluar si el control de existencias influye en el registro de operaciones de Envases del Sur SAC.
- b) Analizar si el porcentaje de mermas influye en las políticas contables de Envases del Sur SAC.
- c) Determinar si las diferencias de inventarios influyen en el nivel de confianza de la información de Envases del Sur SAC.

## **1.4. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1. Justificación**

La justificación de esta investigación se basa en la obligación de la aplicación de la Norma Internacional Contable (NIC 2) inventario en la empresa Envases del Sur SAC, la misma que se refleja en los Estados Financieros. Las razones por las cuales se debe realizar el presente proyecto, es para solucionar los problemas que se vienen presentando relacionados a las mermas y desmedros que se producen en el proceso de fabricación de la empresa o de cualquier otra empresa; pudiéndose considerar como una guía, para mejorar la parte contable y otras áreas, teniendo en cuenta que los inventarios deben ser evaluados, por lo menos una vez al mes, con la finalidad de controlar que lo establecido sea ejecutado de la mejor manera, a fin de que no existan desviaciones y se apliquen los correctivos necesarios de manera inmediata y oportuna, de acuerdo a lo que determina la Norma Internacional Contable.

(Norma Internacional de Contabilidad N° 2)

### **1.4.2. Importancia**

El presente trabajo de investigación se considera muy importante para la ejecución de las actividades que la empresa realiza, porque nos permitirá elaborar una serie de procedimientos, que al ponerlos en práctica permitirán controlar los inventarios evitando tener faltantes y acumulaciones de costos, siendo el control de los inventarios muy trascendente para la toma de decisiones, evitando el exceso de desperdicios por mermas y desmedros que se puedan presentar en el proceso productivo.

La administración de almacenes empírica corre el riesgo de enfrentarse a serios problemas que pueden reflejarse cuantitativamente al momento de auditorías

tanto contables como administrativas, ya sea interna o externa, reflejándose las pérdidas económicas por el deficiente manejo de materiales y/o producto terminado.

El presente trabajo de investigación es importante, ya que nos permitirá verificar la aplicación de mermas y desmedros, NIC 02 Inventarios de almacén y su información financiera a revelar de Envases del Sur SAC.

## **1.5. ALCANCES Y LIMITACIONES EN LA INVESTIGACIONES**

### **1.5.1. Alcance**

Los objetivos y metas que se piensan alcanzar con el presente trabajo de investigación están relacionados con la optimización de las existencias, evitando el exceso de las mermas y desmedros que se puedan producir en el proceso de fabricación, optimizando sus sistemas administrativos de gestión y de control.

### **1.5.2. Limitaciones**

No se tiene limitaciones para el desarrollo del presente trabajo.

## CAPITULO II

### MARCO TEORICO

#### 2.1. ANTECEDENTES

**Pacheco (2009)** En su tesis *“Las mermas y su incidencia tributaria en las plantas envasadoras de GLP en Lima Metropolitana”* en la que concluye: Se estableció que con un conocimiento de los procesos de producción en una planta envasadora de GLP, podemos identificar las diferencias del inventario final del ejercicio contable. De esta forma conoceremos el porcentaje de las mermas y su impacto en los Estados Financieros que deben ser confiables, tanto para los socios o dueños, así como para las entidades del sistema financiero; donde la empresa pueda acceder a un préstamo o crédito si fuera necesario. Al identificar las mermas de la planta envasadora de GLP, se deben reflejar en el estado de ganancias y pérdidas, esto quiere decir que los Estados Financieros serán reales y confiables. La importancia del mantenimiento preventivo de todos los equipos, conexiones y accesorios, los cuales en el control de las mermas deben tener un manual de procedimientos con cronogramas y tiempos establecidos.

La importancia del informe técnico de mermas emitido por un profesional independiente que cumpla con los requisitos exigidos por el reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. Que permita sustentar ante Sunat la merma como gasto deducible. De igual manera, se establece que la planta envasadora de GLP, debe capacitar constantemente al personal operativo, responsable del mantenimiento preventivo de los equipos y accesorios, así como el debido cuidado en el manejo del GLP., ya que es un producto altamente inflamable y muy peligroso durante el manipuleo en el traslado, trasiego, envasado y comercialización. Considerando que si tenemos cuidado en todos estos procesos podemos evitar una menor cantidad de merma. Por otro lado, dentro del Plan Contra Siniestro el personal debe controlar técnicamente, a través de su personal operativo, el cual debe estar capacitado en el manipuleo del gas,

para poder prevenir cualquier contingencia que pudiera ocasionar una fuga en el traslado, trasiego, envasado y comercialización del producto.

**Castillo (2013)** En su tesis *“Aplicar los procedimientos que la norma NIC 02, establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los estados financieros”*, en la que concluye: La aplicación de Norma Internacional NIC 02 inventario, para las existencias permite cumplir con los objetivos establecidos, disminuyendo así el margen de error, hace que la generación de la información sea confiable y eficaz. Con el control y registros de inventarios contables, la empresa dispondrá de información precisa y la toma de decisiones será cuando esta la requiera. Los métodos de inventario contables que nos llevan a la generación de la información, facilitan el registro de las operaciones, la elaboración y el entendimiento de los Estados financieros al personal responsable de la entrega de la misma.

El delineamiento del sistema de inventario para su registro Contables y Financiero están comprendidos de acuerdo a las necesidades de la empresa para lograr sus objetivos de una manera eficiente y eficaz, generando compromiso con el personal.

**Tapia (2014)** En su tesis: *“Tratamiento contable de las mermas, en una empresa de ventas al detalle”*, en la cual concluye: Que el tratamiento de las mermas tanto en el método financiero, cómo en el tributario presentan diferencias, las cuales pueden ser significativas si no cumplen con los procedimientos establecidos por el S.I.I. Por lo tanto, al analizarlas hemos podido encontrar diferentes situaciones en las que se ven claramente dichas diferencias y sus posteriores efectos. Cómo se ha establecido anteriormente, el desembolso de dinero en el que suelen incurrir las empresas en materia de; transporte, almacenaje y bodegaje de los productos, debe ser considerado como un costo para ella, ya que son necesarios para el desarrollo regular de sus actividades. Entonces, ¿qué deberían hacer las empresas si mencionados costos

se salen de su control? Esto se debe, que al ocurrir diferentes situaciones las empresas se ven enfrentadas a la presencia de ineficiencias. El caso más emblemático sería el costo de bodegaje, ya sea por mantener un stock innecesario o por demasiado tiempo, financieramente la empresa debería asumirlo y activarlo como costo, hasta el límite del valor de realización; las mermas no sólo son diferencias existentes entre la toma de inventarios y los productos físicos. Sino que también, son una pérdida de dinero para las empresas, como por ejemplo; si un producto es vendido a un precio inferior al que corresponde, por la ineficiencia cometida, por el encargado de la venta o por el personal que ha etiquetado dicho producto, el S.I.I., no considera esta situación como merma del ejercicio. Siendo que ésta, es una situación que se da regularmente en la industria de ventas al detalle.

## **2.2. BASES TEÓRICAS – CIENTÍFICAS**

### **2.2.1. Mermas y desmedros, NIC 02 Inventarios**

De acuerdo al Diccionario de la Real Academia Española. La palabra merma significa:

“porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae”. Asimismo, significa “bajar o disminuir algo o consumir una parte de ello”. En el ámbito tributario, las normas definen el concepto de merma como: “pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo”. Como se ha mencionado, las mermas de las existencias se generan en la comercialización o producción de estas, debido a que en la realización de estos procesos se incurre en; transporte, almacenamiento, distribución, producción y la venta. Dichas mermas, afectan la naturaleza y constitución física de las existencias, convirtiéndose en una pérdida cuantitativa para la empresa, es decir, se pueden contar, medir y pesar en unidades.

### **Medidas para un correcto control de mermas**

De acuerdo a Tapia L. (2014):

“Existen diferentes medidas para poder mitigar o disminuir las mermas, que se producen en las empresas de ventas al detalle. Cómo se ha mencionado, la mayoría de ellas son producto de errores u omisiones cometidas en la labor realizada, por el personal de las empresas y estas podrían ser mitigadas con las siguientes actividades:”

- Implementar mejores sistemas de vigilancia (en bodega y locales de venta), para evitar darles la oportunidad, a aquellos que se vean en la tentación de tomar lo ajeno.
- Establecer modalidades de protección de los productos, tales como; etiquetados anti-robos, encintados que refuercen los distintos envoltorios para poder impedir o dificultar su apertura, colocar los productos en cajas plásticas protectoras, resguardando éstos mismos en vitrinas, o lugares controlados en zonas de almacenamiento (cuando se trate de robo interno).
- Cuando un robo se puede detectar en los traslados, desde proveedores o centros de distribución, hacia los locales de venta, se debiesen implementar estrictos controles de los productos al momento de su ingreso.
- Capacitar al personal que tiene relación con el manejo de los productos, es una de las herramientas fundamentales que deben implementar las empresas, las que deben estar orientadas a que éstos comprendan el impacto y la importancia que tiene un trabajo bien hecho, sobre la rentabilidad de la empresa para la cual trabajan y de la cual son parte.
- Verificar la fecha de caducidad de los productos perecederos, manteniendo un estricto control de inventarios.
- Dejar establecidas en un reglamento las condiciones de trabajo, en el lugar de almacenamiento, en cuanto a las personas y los productos, ya puede ayudar a establecer parámetros de medición de productividad y control de mermas.

- Mantener un adecuado control en las reposiciones y traslado de los productos por parte de los responsables de las distintas áreas, para asegurar el cumplimiento de los estándares de trabajo esperados.

(Norma Internacional de Contabilidad)

El poder establecer el por qué y cómo se rompe la mercadería, proporciona la información necesaria para tomar medidas correctivas, que darán solución o minimizarán éstas. Contar con personal idóneo para mejorar la toma de inventarios y que estos sean efectuados de forma periódica en la empresa, evitando errores en el conteo de los productos. Independientemente de cuál sea el motivo o el tipo de merma que se esté produciendo, estas deberán estar debidamente registradas dentro de la contabilidad de las empresas, mediante los diferentes modelos de costeos existentes y dependiendo de cuál sea el que la empresa esté aplicando.

(Norma Internacional de Contabilidad)

#### **2.2.1.1. Control de existencias.**

Manene (2012) define a las existencias:

Variedad de materiales que se utilizan en la empresa y que se guardan en sus almacenes a la espera de ser utilizados, vendidos o consumidos, permitiendo a los usuarios desarrollar su trabajo sin que se vean afectados por la falta de continuidad en la fabricación o por la demora en la entrega por parte del proveedor. Los inventarios pueden ser definidos como una acumulación de materiales en el espacio y en el tiempo, presentándose en prácticamente cualquier organización y en particular, en las empresas industriales.

Los inventarios varían en razón de su consumo o la venta de cada artículo que los componen, lo que da lugar al movimiento de las existencias por ingresos de nuevas cantidades y salida de estas a

solicitud de los usuarios, produciendo la rotación de los materiales y la generación de utilidades en función de dicha rotación. El movimiento que se produce en los almacenes, de cada artículo en existencia, obliga a mantener en ellos una cantidad determinada de cada uno, la cual debe estar de acuerdo con el tiempo y la frecuencia de consumo, así como el lapso de tiempo en que se renueva, es decir la demora que se produce desde que se revisa la existencia para emitir la solicitud de compra, hasta que los materiales estén disponibles en el almacén para satisfacer las necesidades de los usuarios o consumidores.

(Manene, 2012)

### **Contabilidad del control de inventarios**

Según Pérez (2017) indica que:

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser esta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios, lo cual obliga a la apertura de una serie de cuentas principales y auxiliares relacionadas con esos controles. Entre estas cuentas contables podemos nombrar las siguientes:

- **Inventario (inicial):** El Inventario Inicial representa el valor de las existencias de mercancías en la fecha que comenzó el periodo contable. Esta cuenta se abre cuando el control de los inventarios, en el Mayor General, se lleva en base al método especulativo, y no vuelve a tener movimiento hasta finalizar el periodo contable cuando se cerrará con cargo a costo de ventas o bien por Ganancias y Pérdidas directamente. (Pérez,2017)
- **Compras:** En la cuenta Compras se incluyen las mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines

de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc. Esta cuenta tiene un saldo deudor, no entra en el balance general de la empresa, y se cierra por Ganancias y Pérdidas o Costo de Ventas.

(Pérez, 2017)

- **Devoluciones en compra:** Se refiere a la cuenta que es creada con el fin de reflejar toda aquella mercancía comprada que la empresa devuelve por cualquier circunstancia; aunque esta cuenta disminuirá la compra de mercancías no se abonará a la cuenta compras.

(Pérez, 2017)

- **Gastos de compras:** Los gastos ocasionados por las compras de mercancías deben dirigirse a la cuenta titulada: Gastos de Compras. Esta cuenta tiene un saldo deudor y no entra en el Balance General.

(Pérez, 2017)

- **Ventas:** Esta cuenta controlará todas las ventas de mercancías realizadas por la Empresa y que fueron compradas con este fin.

(Pérez, 2017)

- **Devoluciones en ventas:** La cual está creada para reflejar las devoluciones realizadas por los clientes a la empresa.

(Pérez, 2017)

- **Mercancías en tránsito:** En algunas oportunidades, especialmente si la empresa realiza compras en el exterior, nos encontramos que se han efectuado ciertos desembolsos o adquirido compromisos de pago (documentos o giros) por mercancías que la empresa compró pero que, por

razones de distancia o cualquier otra circunstancia, aún no han sido recibidas en el almacén. Para contabilizar este tipo de operaciones se debe utilizar esta cuenta: Mercancías en consignación: No es más que la cuenta que reflejará las mercancías que han sido adquiridas por la empresa en “consignación”, sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad, por lo tanto, la empresa no está en la obligación de cancelarlas hasta que no se hayan vendido.

(Pérez, 2017)

- **Inventario (final):** El Inventario Actual (Final) se realiza al finalizar el periodo contable y corresponde al inventario físico de la mercancía de la empresa y su correspondiente valoración. Al relacionar este inventario con el inicial, con las compras y ventas netas del periodo se obtendrá las Ganancias o Pérdidas Brutas en Ventas de ese período.

(Pérez, 2017)

**Categorías funcionales de los inventarios:** Cada inventario en concreto tiene una función determinada por lo que pueden establecerse las siguientes categorías funcionales de los inventarios:

- **Inventarios de ciclo**

Muchas veces no tiene sentido producir o comprar materiales al mismo ritmo en que son solicitados, ya que resulta más económico lanzar un orden de compra o de producción de volumen superior a las necesidades del momento, lo que dará lugar a este tipo de stocks. Normalmente no tiene ningún sentido producir o comprar artículos a medida que vayan siendo demandados. En estos casos se lanza un orden de pedido de un tamaño superior a las necesidades del momento, dando lugar a un inventario que es consumido a lo largo del tiempo. Este inventario recibe el nombre de inventario o stock de ciclo, ya que

se presenta periódicamente dando lugar a una pauta de comportamiento cíclica. Es el inventario que se constituye para minimizar la suma de los costes de emisión de pedidos y de almacenaje de un artículo.

(Manene, 2012)

– **Inventario continuo o perpetuo**

La mercancía que entra se registra a la cuenta de Inventario directamente. En este método de inventario se lleva un registro de tal forma que muestra a cada momento cual es la existencia y el importe o valor de los artículos en existencia, es decir, los cargos o créditos, o más bien, las compras y las ventas de inventarios se registran según vayan ocurriendo las transacciones o movimientos.

(Manene, 2012)

– **Inventario periódico**

Este inventario es generalmente utilizado por empresas pequeñas y medianas y tiene dos características: Para conocer en una fecha determinada cual es el inventario, es indispensable hacer un conteo físico del mismo y luego darle valores. Para controlar el costo de las transacciones que afectan el inventario se utilizan diferentes cuentas de acuerdo con la naturaleza de la operación que se esté realizando.

(Manene, 2012)

– **Inventario físico**

Es en cada momento la cantidad de artículo realmente o físicamente existente en inventario.

(Manene, 2012)

– **Inventario neto**

Es el inventario físico menos la demanda insatisfecha diferida, con lo que esta cantidad puede ser negativa.

(Manene, 2012)

– **Inventario disponible**

Es el resultado de sumar el inventario físico y la cantidad pedida del artículo no recibido y de restar a esa cantidad la demanda insatisfecha diferida, es decir los pedidos de clientes retrasados o pendientes de suministro.

(Manene, 2012)

– **Stocks de seguridad**

Suponen una garantía frente a posibles aumentos repentinos de la demanda. Son inventarios que se constituyen como protección frente a la incertidumbre de nuestro conocimiento de la demanda futura y del plazo de entrega del pedido, ya que en muchas ocasiones la demanda de un determinado artículo durante el tiempo que tarda en llegar un pedido no se conoce exactamente, a veces porque ni siquiera se sabe con precisión cual es dicho plazo de entrega. Debido a esto, la demanda durante el plazo de entrega puede ser superior a la estimada, en cuyo caso el stock de seguridad, que se constituye precisamente para estas situaciones, actuara como un colchón, absorbiendo esta demanda en exceso sobre la prevista y evitando la aparición de roturas de inventario no deseadas.

(Manene, 2012)

– **Inventarios estacionales**

Son inventarios que se constituyen para hacer frente a una determinada demanda que se concentra en un periodo de tiempo limitado. Algunos productos presentan una demanda muy variable a lo largo del año, aumentando mucho en determinados meses y disminuyendo en otros (juguetes, helados, refrescos, etc.). Así, es lógico que la producción sea

mayor que la demanda en determinados períodos, por lo que se generará un stock de carácter estacional. Se trata de inventarios que tienen por objeto hacer frente a un aumento esperado de las ventas. Pueden constituirse también para situaciones tales como huelgas, guerras y otras que tienen como consecuencia que por un determinado periodo de tiempo no sea posible abastecer el artículo en cuestión. La estacionalidad son variaciones al alza o a la baja que se presentan de forma recurrente año tras año en la pauta de demanda de un artículo determinado.

(Manene, 2012)

**- Inventarios en tránsito**

Su función es actuar cómo reserva a fin de mantener el flujo continuo de materiales entre las distintas fases del proceso productivo. Se trata de las acumulaciones de materiales que se producen en el sistema logístico como consecuencia del avance del flujo de material. Incluyen artículos circulando entre las diferentes fases de los procesos de aprovisionamiento, producción y distribución, así como material transportándose desde el almacén central a los regionales.

(Manene, 2012)

**- Inventario de anticipación**

Cuando se prevea realizar una promoción especial y limitada en el tiempo del artículo en cuestión será preciso constituir un inventario de anticipación, lo cual también puede ser necesario cuando se vaya a proceder a un lanzamiento de un nuevo producto.

(Manene, 2012)

**2.2.1.2. Porcentaje de mermas**

Para realizar esta tarea los trabajadores deben hacer un seguimiento de la generación de desperdicios producidos, en un periodo determinado. El tiempo mínimo requerido para este seguimiento será de una semana, ya que así se puede establecer un patrón referencial de las operaciones de la empresa. No obstante, deben tomar en cuenta que existirán variaciones en temporadas altas o días especiales (feriados), donde existe mayor afluencia de ventas.

(Santa, 2014)

Los resultados del inventario de desperdicios de la línea base permitirán identificar los productos alimenticios más desperdiciados y los puntos críticos o áreas de trabajo donde se genera la mayor cantidad de merma. La elaboración del inventario de desperdicios y su medición periódica (mediciones de monitoreo), servirán para hacer evaluaciones con el fin de implementar o modificar las actividades que influyen en la reducción de la merma. Identificar áreas donde se producen desperdicios; se deben ubicar las áreas donde se producen desperdicios, no importa si se producen en mayor o menor cantidad. Al final, todos los desperdicios se acumulan para la medición.

(Santa, 2014)

### **Definición de Desmedros**

Para el Diccionario de la Real Academia Española la palabra “desmedro” significa “acción y efecto de desmedrar” y el verbo desmedrar es sinónimo de deteriorar, que significa “Estropear, menoscabar, poner en inferior condición algo”, el segundo sinónimo de desmedrar es “decaer”, en el sentido de ir menos y tiene como significado lo siguiente “Dicho de una persona o de una cosa: Ir a menos, perder alguna parte de las condiciones o propiedades que constituían su fuerza, bondad, importancia o valor”.

(Santa, 2014)

### **2.2.1.3. Diferencias de Inventario**

Generalmente las empresas cuya actividad es la comercialización de productos terminados realizan periódicamente un inventario físico de las mercancías que tienen para la venta con el fin de confrontar la existencia física de cantidades con las reportadas por el aplicativo o software, como resultado pueden existir diferencias positivas y negativas. La diferencia es positiva cuando el reporte del aplicativo refleja menos cantidades que las existentes físicamente, su ajuste contable es un aumento del inventario y una disminución del costo, mientras que la diferencia es negativa cuando el reporte del aplicativo refleja más cantidades que las existentes físicamente, su ajuste contable es una disminución del inventario y un aumento del costo. Es importante resaltar que después de determinar las diferencias positivas y negativas y antes de contabilizar los ajustes se deberá realizar una revisión de los movimientos correspondientes a las compras (entradas) y ventas (salidas), así como también a los traslados y ajustes contabilizados, con el fin de verificar su correcto registro. (Ruiz,2010)

Tanto las diferencias negativas como las positivas se ajustan contablemente con el fin de que exista coherencia entre las cantidades que existen en forma física y las reportadas en el aplicativo o software, algunos entes establecen como política cobrar las diferencias negativas a los responsables de bodega y otros cobran el neto entre el valor negativo y positivo.

(Ruiz,2010)

Ruiz (2010) Mientras que:

La gestión de inventarios de compras se focaliza en tener los niveles de inventarios adecuados para satisfacer las necesidades de los clientes, el control de inventarios de almacén debe focalizarse en que el inventario que indica el sistema sea el correcto y que esté disponible para su uso. Una correcta alineación permite la disponibilidad de los productos para satisfacer las necesidades de los clientes y permite al departamento de compras el poder realizar una correcta planificación. Cuando los inventarios son incorrectos, nos encontramos con los siguientes problemas:

- Pérdida de ventas
- Roturas.
- Excesos.
- Incumplimiento de programas.
- Baja productividad.
- Entregas tardías.
- Exceso de urgencias.
- Exceso de coste.

En definitiva, podemos hablar de tres tipos de pérdidas/costes asociados a un mal registro de los inventarios:

- Material: El coste asociado a la pérdida material de los artículos.
- Operativa: El coste asociado a las ineficiencias operativas que provocan unos registros de inventarios incorrectos.
- Oportunidad: La pérdida asociada a la venta que se pierde por la falta de disponibilidad.

### **2.2.2. Información Financiera**

El primer paso a realizar en una evaluación social o económica tiene que ser la identificación y proyección rigurosa del impacto del proyecto sobre los elementos de la función de bienestar social. Generalmente, se trabajan por separado dos clasificaciones de impactos: los beneficios (o impactos positivos) y los costos (los impactos negativos). Tanto los beneficios como los costos tienen que ser analizados teniendo en cuenta su magnitud y su ubicación temporal dentro de la vida del proyecto. (Molina, 2012)

La identificación y proyección del impacto de un proyecto necesariamente tiene que hacerse teniendo en cuenta el objetivo de la evaluación social o económica de proyectos: la medición del aporte del proyecto al análisis del elemento que contribuyen al bienestar económico: el consumo de diferentes bienes, servicios y bienes meritorios, por parte de diferentes individuos y grupos, en diferentes períodos de tiempo. Crecimiento económico es el incremento de las actividades económicas, lo cual es un fenómeno objetivo, cuantitativo; por lo tanto, observable y medible. (Molina, 2012)

#### **2.2.2.1. Registro de Operaciones**

Evilla O. (2011) indica que: “El registro de las operaciones o transacciones que genera una empresa requiere que los datos sean recolectados, clasificados y codificados para luego, ser registrados. Una de las herramientas principales para el registro de las operaciones, es la cuenta”.

La cuenta es el medio de registro para cualquier tipo de operaciones que pueda afectar los activos, pasivos o el patrimonio de una entidad. Muchas veces se oye a los profesionales de la contaduría, la expresión llevar libros o llevar contabilidades, de esta manera se está expresando que se están efectuando registros en los libros de contabilidad. Los

principales libros son el diario, el mayor y el de inventario y balance. El avance tecnológico ha hecho que no tenga sentido el llevar los registros en forma manual. La carga de trabajo que puede generarse si los libros no son llevados a través de un computador, hace que no sea de costo/beneficio, el registrar y controlar manualmente las operaciones y transacciones. Para registrar las transacciones financieras las cuentas son clasificadas en varios tipos: reales, nominales y de orden.

(Evilla, 2011)

### **Importancia de los registros**

Toda entidad económica necesita controlar las transacciones que afectan su posición financiera o los resultados del periodo. Los registros son la memoria permanente de toda empresa. Cuando un cliente al cual le vendemos mercancía nos requiere el saldo de su cuenta, normalmente se le entrega un estado de cuenta, el cual detalla los movimientos que tuvo para un periodo determinado, el saldo final de la misma. La contabilidad y sus registros muestran todo lo que sucedió en la empresa durante un periodo.

(Evilla, 2011)

Se puede afirmar que todas las decisiones empresariales giran, de alguna manera, alrededor de la información financiera que se desprende de los registros contables. Los registros de contabilidad son importantes por las siguientes razones:

- Permiten efectuar un seguimiento preciso a grupo de operaciones o alguna operación específica.
- Son la base para la elaboración de los estados financieros.
- Ayudan a tomar decisiones en diferentes áreas de la empresa.

(Evilla O.2011).

#### 2.2.2.2. Políticas Contables

Son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros.

Un cambio en una estimación contable es un ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de la situación actual del elemento, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con los activos y pasivos correspondientes. Los cambios en las estimaciones contables son el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos y, en consecuencia, no son correcciones de errores.

(Norma Internacional de Contabilidad 8)

Normas internacionales de Información Financiera (NIIF), son las Normas e Interpretaciones adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Comprenden:

- a) Normas Internacionales de Información Financiera;
- b) Las Normas Internacionales de Contabilidad; y
- c) Las Interpretaciones, ya sean las desarrolladas por el Comité de Interpretaciones de las Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o las antiguas Interpretaciones (SIC).

**Materialidad (o importancia relativa).** Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales (o tienen importancia relativa) si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas

que llevan a cabo los usuarios con base en los estados financieros. La materialidad dependerá de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido. La magnitud o la naturaleza de la partida o una combinación de ambas, podría ser el factor determinante.

(Norma Internacional de Contabilidad 8)

**Errores de ejercicios anteriores** son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más ejercicios anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:

- (a) Estaba disponible cuando los estados financieros para tales ejercicios fueron formulados; y (b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros. Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, el no advertir o mal interpretar hechos, así como los fraudes.

(Norma Internacional de Contabilidad 8)

La aplicación retroactiva consiste en aplicar una nueva política contable a transacciones, otros eventos y condiciones, como si ésta se hubiera aplicado siempre. La reexpresión retroactiva consiste en corregir el reconocimiento, valoración e información a revelar de los importes de los elementos de los estados financieros, como si el error cometido en ejercicios anteriores no se hubiera cometido nunca.

(Norma Internacional de Contabilidad 8)

Impracticable. La aplicación de un requisito será impracticable cuando la entidad no pueda aplicarlo tras efectuar todos los esfuerzos razonables para hacerlo. Para un ejercicio anterior en particular, será impracticable aplicar un cambio en una política contable retroactivamente o realizar una reexpresión retroactiva para corregir un error si:

- Los efectos de la aplicación o de la reexpresión retroactivas no sean determinables.
- La aplicación o la reexpresión retroactivas impliquen establecer suposiciones acerca de cuáles hubieran podido ser las intenciones de la dirección en ese ejercicio.
- La aplicación o la reexpresión retroactivas requieran estimaciones de importes significativos, y que resulta imposible distinguir objetivamente información de tales estimaciones que: Suministre evidencia de las circunstancias que existían en la fecha o fechas en que tales importes fueron reconocidos, valorados o fue revelada la correspondiente información; y hubiera estado disponible cuando los estados financieros de los ejercicios anteriores fueron formulados.

(Norma Internacional de Contabilidad 8)

La aplicación prospectiva de un cambio en una política contable y del reconocimiento del efecto de un cambio en una estimación contable consiste respectivamente en: La aplicación de la nueva política contable a las transacciones, otros eventos y condiciones ocurridos tras la fecha en que se cambió la política; y el reconocimiento del efecto del cambio en la estimación contable para el ejercicio corriente y los futuros, afectados por dicho cambio.

(Norma Internacional de Contabilidad 8)

Evaluar cuándo una omisión o inexactitud puede influir en las decisiones económicas de los usuarios, considerándose así material o con importancia relativa, exigiera tener en cuenta las características de tales usuarios. El Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros establece, en su párrafo 25, que “se supone que los usuarios tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y del mundo de los negocios, así como de su contabilidad, y también la voluntad de estudiar la información con razonable

diligencia”. En consecuencia, la evaluación exige tener en cuenta cómo puede esperarse que, en términos razonables, los usuarios con las características descritas se vean influidos al tomar decisiones económicas.

(Norma Internacional de Contabilidad 8)

### **2.2.2.3. Nivel de confianza de Información Financiera**

La información financiera debe ser preparada por la empresa en forma de Estados Financieros que nos indica el estado actual de las finanzas a una fecha determinada. Todo esto debe ser preparado conforme a normas y estatutos internos y externos a la institución, y de acuerdo a las leyes vigentes en cada país, además de contar con características cualitativas primarias como la confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparabilidad.

(Gerencie.com ,2015)

En este artículo nos referiremos a la característica más importante, tal es la confiabilidad. Como ya dijimos anteriormente el objetivo de la información financiera es el uso para toma de decisiones, el usuario de esta información debe confiar plenamente porque un error puede traer graves consecuencias en el estado económico de la organización que representa. La característica de confiabilidad implica que una información carece de errores o irregularidades significativas debido a existir una disposición de control interno eficaz y permanente.

(Gerencie.com,2015)

Para que una información sea confiable debe cubrir ciertos aspectos importantes que detallamos a continuación:

- **Veracidad:** Informes reflejados que coincidan con la realidad, en otras palabras, reflejar transacciones, eventos internos y otros que realmente han sucedido.
- **Representatividad:** Coherencia y concordancia entre el contenido y lo que se procura representar.
- **Objetividad:** El documento debe tener características imparciales, libre de prejuicios y evitar emitir información sesgada.
- **Verificabilidad:** Es el aspecto de mayor relevancia para el usuario ya que al comprobar la información podrá realizar la toma de decisiones basada en su criterio sin preocuparse de la falsedad de datos.
- **Información Suficiente:** La información que se presente deberá abarcar todos los aspectos relacionados sin omitir detalles que puedan afectar en la toma de decisiones por parte del usuario.

Para que el juicio de confiabilidad tenga el suficiente peso requerido debe ser emitido por un ente auditor que debe trabajar en una relación de independencia con la entidad que emite dicha confiabilidad. (Gerencie.com,2015)

### 2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

**Mermas por producción:** Son aquellas que se producen en los casos en que la materia prima tiene un desperdicio al momento de su producción.

(Norma Internacional de Contabilidad)

**Mermas por robo:** Son aquellas generadas por la sustracción de dinero o de productos, realizadas dentro del negocio o establecimiento en cuestión, tanto de manera interna como externa.

(Medina, 2008)

**Merma naturales:** Son aquellas que se presentan en productos perecederos, por lo tanto, se les debe dar rotación antes de que no se encuentren aptas para la venta.

(Norma Internacional de Contabilidad)

**Merma operativas:** Son aquellas que se producen por descuidos, por operaciones indebidas en el manejo de los productos, por omisiones o negligencias del personal a cargo.

**Merma administrativas:** Son aquellas en las cuales se cometen errores en los movimientos administrativos, como las transferencias en los montos por cargos, por malos cobros en las cajas o por no recibir adecuadamente los productos.

(Ruiz, 2010)

**Merma naturales:** Este tipo de merma se produce, tanto en actividades primarias como en actividades de apoyo, dentro de la cadena de valor. Para este tipo de mermas, se debe tener un control cronológico y ordenado de las existencias, sobre todo para aquellos productos que se encuentran catalogados dentro del grupo de los perecederos. Hay productos que no se catalogan de acuerdo a su fecha de vencimiento o caducidad, pero existe un factor que les afecta de igual manera, el cual se puede denominar “término de temporada”. Principalmente, se da para aquellos productos que tienen una vida útil en una temporada determinada, por lo tanto, al quedar stock en las bodegas de la empresa, estos debiesen darse de baja, debido a que sólo utilizaran espacio y generarán gastos extras a la empresa si se mantienen esos inventarios.

(Norma Internacional de Contabilidad)

**Merma que afectan a las empresas de ventas al detalle:** Las empresas de ventas al detalle se ven enfrentadas a situaciones en las cuales sus existencias sufren pérdidas cuantitativas, las que generan una pérdida monetaria para ellas,

de las cuales no tienen un control exhaustivo para poder mitigarlas. Dentro de los diferentes tipos de merma, hemos definido que las “mermas por producción”, no afectan a las empresas de ventas al detalle, ya que son un mero intermediario entre productos y consumidor final, que no tiene implicancia en el proceso productivo.

(Medina, 2008)

**Merma por robo:** Este tipo de merma se produce, tanto en actividades primarias como en actividades de apoyo, dentro de la cadena de valor. Por los descuidos que pueda cometer la empresa, en la falta de seguridad en sus locales de distribución y por el leve castigo que reciben las personas legalmente al cometer estas faltas.

(Ruiz, 2010)

**Merma operativa:** Este tipo de merma se produce, tanto en actividades primarias como en actividades de apoyo, dentro de la cadena de valor. En el ámbito interno se da principalmente, por la falta de experiencia o conocimiento del personal, en el desarrollo de las operaciones en las que se requiere la manipulación de los productos.

(Ruiz, 2010)

**Merma administrativa:** Este tipo de merma se produce, en actividades de apoyo principalmente en infraestructura de la empresa. Los errores cometidos en este tipo de mermas, pueden ser generados de manera voluntaria o involuntaria por parte del personal de la empresa. Uno de los factores que involucran estos errores, es que se pueden producir debido a la omisión de información en los procesos administrativos, al momento de etiquetar los productos, ya que esto puede provocar una falla en los cobros que se realicen.

(Medina, 2008)

## **CAPITULO III METODOLOGIA**

### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

De acuerdo al propósito de la investigación, naturaleza de los problemas y objetivos formulados en el trabajo, el presente estudio reúne las condiciones suficientes para ser calificado como una investigación aplicada, en razón de que se obtienen datos directamente de la realidad objeto de estudio, asimismo es transaccional descriptivo, luego explicativa y finalmente correlacionada, porque procura verificar la existencia de asociación significativa entre las variables. (Hernández Sampieri & Baptista, 2010 pág. 154)

### **3.2. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

El presente estudio se considera como una investigación no experimental descriptiva correlacional, dada la naturaleza de las variables materia del presente trabajo de investigación. Es no experimental porque no se manipularán las variables del presente estudio, y es observacional porque nos limitaremos a describir y no modificaremos a voluntad propia ninguno de los factores intervinientes, retrospectivo porque el estudio utiliza información captada anteriormente a la planeación con fines ajenos al trabajo de investigación que se pretende realizar y por último descriptiva porque se tiene una población, en la cual se pretende describir la variables y respecto de las cuales no existen hipótesis centrales.

### **3.3. SISTEMA DE HIPOTESIS**

#### **Hipótesis general**

Existe influencia entre la aplicación de Mermas y desmedros, NIC 02 Inventarios con la información financiera de Envases del Sur SAC en el 2016.

#### **Hipótesis Específicas**

- a) Existe influencia entre el control de existencias y el registro de operaciones de Envases del Sur SAC.
- b) El porcentaje de Mermas influye en las Políticas contables de Envases del Sur SAC.
- c) Existe influencia entre las diferencias de inventarios y el nivel de confianza de Envases del Sur SAC.

### **3.4. DEFINICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES**

#### **3.4.1. Variable Independiente:**

##### **Mermas y Desmedros NIC 02 Inventarios = X**

Mermas y desmedros NIC 02 Inventarios, porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae diferencias entre lo que hemos adquirido con lo que vendemos, Asimismo, significa bajar o disminuir algo o consumir una parte de ello.

##### **Indicadores:**

X1= Control de existencias

X2 = Porcentaje de Mermas

X3 = Diferencias de Inventarios

#### **3.4.2. Variable Dependiente:**

##### **Información Financiera = Y**

Información Financiera, Conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros; información que muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la dependencia o entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo o momento.

**Indicadores:**

Y1 = Registro de Operaciones

Y2 = Políticas Contables

Y3 = Nivel de Confianza

### 3.4.3. Operacionalización de variables

| VARIABLE  | DEFINICION CONCEPTUAL  | DEFINICION OPERACIONAL   | INDICADORES   | ESCALA DE MEDICION |
|---|--|--|---|--------------------|
| <b>INDEPENDIENTE:</b><br>“Merms y Desmedros - NIC 02 Inventarios” | Porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae diferencias entre lo que hemos adquirido con lo que vendemos Asimismo, significa bajar o disminuir algo o consumir una parte de ello.   | Pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.  | 1. Control de existencias<br>2. Porcentaje de merms<br>3. Diferencias de inventario | Nominal            |
| <b>DEPENDIENTE:</b><br>“Información Financiera”                   | Conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros; información que muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la dependencia o entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo o momento. | Son los movimientos financieros que tiene que haber en una empresa como resultado de un buen trabajo es necesario tener un buen desempeño de los movimientos y registros de las diferentes operaciones; Es aquella información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de la empresa. | 1. Registro de operaciones<br>2. Políticas Contables<br>3. Nivel de confianza       | Nominal            |

### 3.5. ÁMBITO DE LA INVESTIGACIÓN Y TIEMPO PARCIAL

La investigación se realizó en Envases del Sur SAC en 2016.

### 3.6. POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO

#### 3.6.1. Población

La población del presente trabajo de investigación estará constituida por 20 trabajadores de las diferentes áreas de Envases del Sur SAC.

| <b>DEPENDENCIA</b>       | <b>PERSONAL</b> |
|--------------------------|-----------------|
| Administración           | 03              |
| Área de Ventas           | 04              |
| Producción               | 05              |
| Logística                | 03              |
| Control Calidad          | 01              |
| Almacén                  | 01              |
| Contabilidad y Tesorería | 03              |
| <b>TOTAL</b>             | <b>20</b>       |

*Fuente:* Elaboración propia basado en cuadro de asignación de cada Área de Envases del Sur SAC.

#### 3.6.2. Muestra

Para la muestra se considerará el 100 % de la población por ser pequeña.

### 3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

#### Técnicas

La técnica que se utilizó en la presente investigación es la encuesta, en la que se elaboró un cuestionario, para determinar la Aplicación de Mermas y desmedros - NIC 02 Inventarios y su relación con la Información Financiera (20 items).

Se visitó a las instalaciones de Envases del Sur SAC, previa cita, con el fin de que puedan responder el cuestionario de Aplicación de Mermas y desmedros - NIC 02 Inventarios con preguntas previamente seleccionadas y codificadas, esperando que estas sean respondidas de la forma más acertada y sincera posible.

| TIPOS  | INSTRUMENTOS   |
|--|--|
| <p><b>Encuesta</b></p> <p>Para el presente trabajo de investigación, se utilizará la técnica de la encuesta que se aplicará a los trabajadores de Envases del Sur SAC, con la finalidad de conocer un resultado beneficioso en la Aplicación de Mermas y desmedros - NIC 02 Inventarios y la Información Financiera.</p> | <p><b>Cuestionario</b></p> <p>aplicará este instrumento dirigido al personal de Envases del Sur SAC, con la finalidad de conocer un resultado beneficioso en la Aplicación de Mermas y desmedros - NIC 02 Inventarios y la Información Financiera.</p> |

### **3.8. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTOS DE DATOS**

(Bernal, 2006) Profesor investigador de la Universidad de la Sabana en Colombia, manifiesta que:

Esta parte del proceso de investigación consiste en procesar los datos (dispersos, desordenados, individuales) obtenidos de la población objeto de estudio durante el desarrollo de la investigación, y tiene como finalidad generar resultados (datos agrupados y ordenados) a partir de los cuales se realiza el análisis según los objetivos y las hipótesis o preguntas de la investigación realizada, o ambos.

Los datos obtenidos en la investigación por el instrumento diseñado para tal fin se organizarán y procesarán de forma computarizada, a fin de obtener resultados más rápidos con menor riesgo que el sistema manual con el propósito de presentar la información de manera ordenada, clara y sencilla.

Para el presente estudio se hará uso de programas:

#### **3.8.1. Procesamiento de los datos**

- a) Obtención y recopilación de datos, tabulación, análisis e interpretación
- b) Aplicación de encuesta
- c) Procesamiento: tabulación de datos
- d) Análisis e interpretación de datos para determinar la correlación entre las variables de estudio, mediante el SPSS y Excel, que permitirá obtener rápidamente cuadros y Figuras estadísticos.

Los datos obtenidos en la investigación por el instrumento diseñado para tal fin se organizaran y procesaran de forma computarizada, a fin de obtener resultados más rápidos con menor riesgo que el sistema manual con el propósito de presentar la información de manera ordenada, clara y sencilla.

El presente Trabajo se considera como una Investigación aplicada ya que se obtienen datos directamente de la realidad objeto de estudio, asimismo es

descriptiva, luego explicativa y finalmente correlacionada de acuerdo a la finalidad de la investigación.

### **3.8.2. Análisis e Interpretación de los datos**

Se utilizara técnicas y medidas de la estadística descriptiva e inferencial. En cuanto a la estadística descriptiva, se utilizara:

- Tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual), Estas tablas servirán para la presentación de los datos procesados y ordenados según sus categorías, niveles o clases correspondientes.
- Tablas de contingencia. Se utilizara este tipo de tablas para visualizar la distribución de los datos según las categorías o niveles de los conjuntos de indicadores analizados simultáneamente.

#### **En cuanto a estadística inferencial, se utilizará:**

Prueba Chi ( $X^2$ ). Esta prueba inferencial, que responde a las pruebas de independencia de criterios, se basa en el principio en que dos variables son independientes entre sí, en el caso de que la probabilidad de que la relación sea producto del azar sea mayor que una probabilidad alfa fijada de antemano como punto crítico o límite para aceptar y validez de la prueba. En este sentido, la prueba afectada y la decisión para la prueba de hipótesis, se basara en el criterio del p -valor. Esto es: si p-valores mayor que alfa ( $\alpha$ ) entonces, las variables serán independientes; en otras palabras, no habrá relación entre las variables .Por el contrario, si p- valor es menor a alfa, entonces, para defectos del estudio, se asumirá que las variables estarán relacionadas entre sí. La prueba se efectuara mediante los procedimientos de Pearson y máxima verosimilitud.

## **3.9. SELECCIÓN Y VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN**

### **Validación por expertos**

Además de una manera más objetiva se realizó la validación del instrumento mediante el juicio de expertos, con el cual se corrigió el instrumento, en este caso la Validez del contenido se ha efectuado utilizando el procedimiento de criterio de expertos calificados que determinaran la adecuación muestral de los ítems a los instrumentos

La validez del instrumento se realiza en tres etapas:

- Elaboración de un cuestionario para validar el instrumento.
- Selección de los expertos y envío del cuestionario para su validación.
- Estructuración del cuestionario validado por los expertos.

La validación de los instrumentos se realizó principalmente en el marco teórico de la categoría, y por objetivos.

“Validez de Contenido” utilizando el procedimiento de criterio de expertos calificados (3) que determinarán la adecuación muestral de los ítems del instrumento.

### **Índice de confiabilidad**

Para el análisis de fiabilidad confiabilidad se utilizara el alfa de Cronbach con la finalidad de lograr consistencia interna a través de un conjunto de ítems que se espera midan el mismo constructo o dimensión teórica.

### **Estadísticos de fiabilidad**

#### **Variable independiente:**

Mermas y desmedros – NIC 02 Inventarios

**Tabla 1**

*Estadísticas de fiabilidad - Mermas y desmedros*

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| .868             | 10             |

**Variable Dependiente:**

Información Financiera

**Tabla 2***Estadísticas de fiabilidad - Información Financiera*

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| ,879             | 10             |

Entre más cerca de 1 esta  $\alpha$ , más alto es el grado de confiabilidad.

## CAPITULO IV

### RESULTADOS DE LA INVESTIGACION

#### 4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

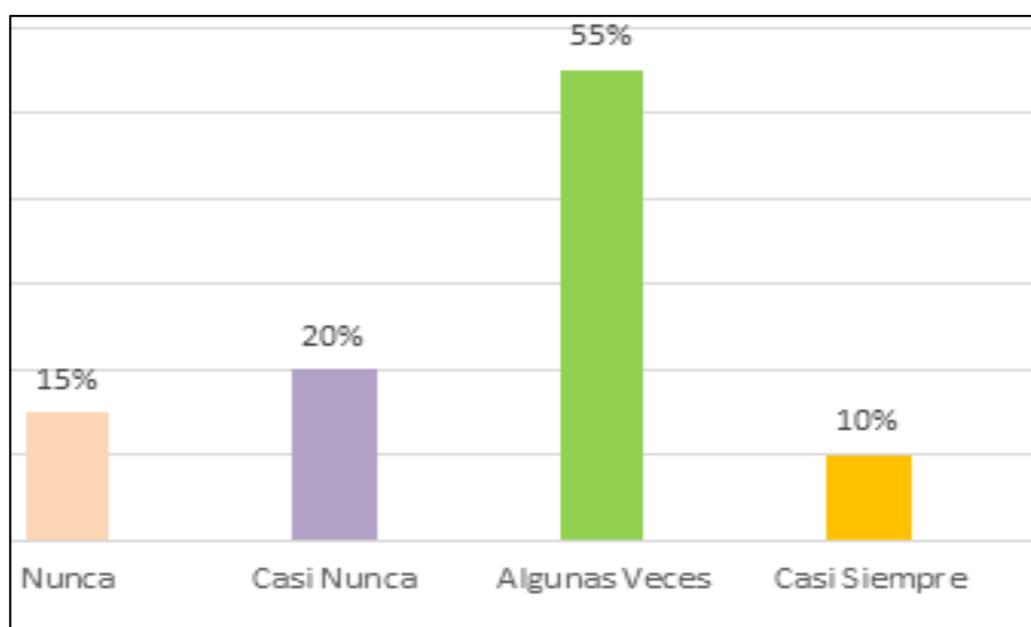
Después de recolectar la información a través de las técnicas de una entrevista semi-estructurada y una encuesta, apoyada en un cuestionario conformado por veinte (20) ítems, es decir las respuestas consistieron en una serie de alternativas, entre las cuales el encuestado escogió la que creyó conveniente; se procedió a la interpretación y análisis de cada uno de los ítems, para dar cumplimiento al desarrollo de los objetivos diseñados por la investigadora. Al respecto, (Balestrini, 2003) señala que *“se debe considerar que los datos tienen su significado únicamente en función de las interpretaciones que les da el investigador, ya que de nada servirá abundante información si no se somete a un adecuado tratamiento analítico”*. Por lo tanto, se procedió a representar de manera general, en forma gráfica y el análisis porcentual de los resultados obtenidos; para ello se emplearon técnica que se utilizó, se basó en el cálculo porcentual de cada ítem.

A continuación se muestran los resultados para ambas variables de la investigación, los datos fueron obtenidos a través de:

- Variable independiente – Mermas y Desmedros, NIC 02 Inventarios: un cuestionario elaborado con preguntas netamente relacionadas a la variable de estudio, dividiéndose esta en 3 indicadores para una mejor obtención de resultados.
- Variable dependiente – Información Financiera: un cuestionario elaborado con preguntas netamente relacionadas a la variable de estudio, dividiéndose esta en 3 indicadores para una mejor obtención de resultados.

**Tabla 3***Conciliación de Inventarios con contabilidad.*

| Categoría     | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Nunca         | 3          | 15         |
| Casi Nunca    | 4          | 20         |
| Algunas Veces | 11         | 55         |
| Casi Siempre  | 2          | 10         |
| Total         | 20         | 100        |

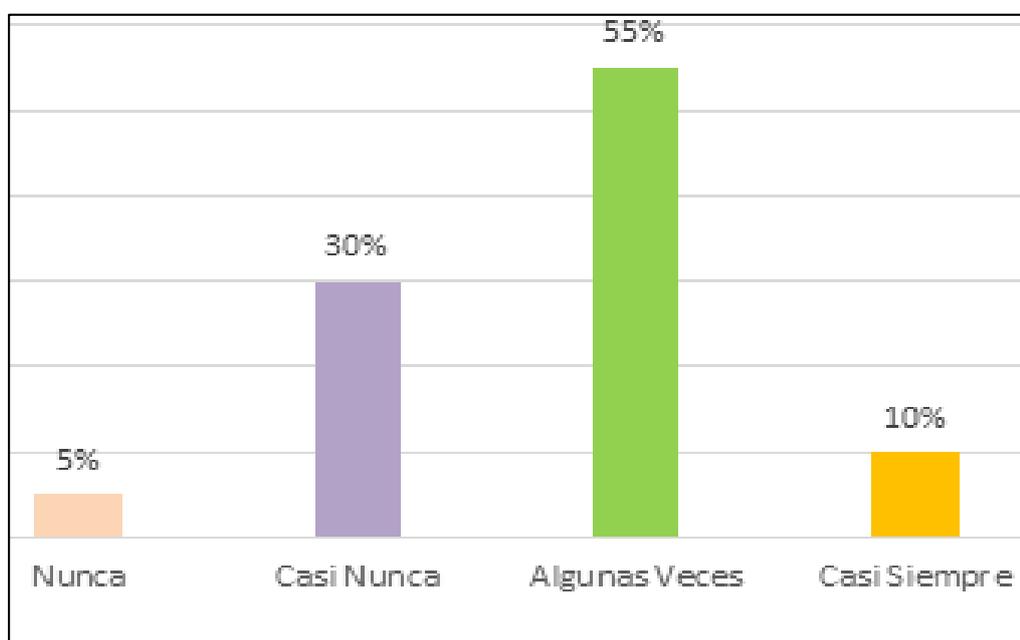
**Nota:** Según - Encuesta**Figura 1:** Conciliación de inventarios con contabilidad.**Nota:** Según - Encuesta

En lo que se refiere a si los inventarios de las existencias si se concilian con contabilidad mensualmente; el 55 % indica que algunas veces, el 20 % manifiesta que casi nunca, el 15 % refiere que nunca y el 10 % indica que casi siempre.

De lo que se concluye que faltan elaborar la capacitación y procedimientos necesarios a fin de que se pueda elaborar las conciliaciones mensualmente.

**Tabla 4***Stock adecuado de acuerdo a demanda de mercado*

| Categoría     | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Nunca         | 1          | 5          |
| Casi Nunca    | 6          | 30         |
| Algunas Veces | 11         | 55         |
| Casi Siempre  | 2          | 10         |
| Total         | 20         | 100        |

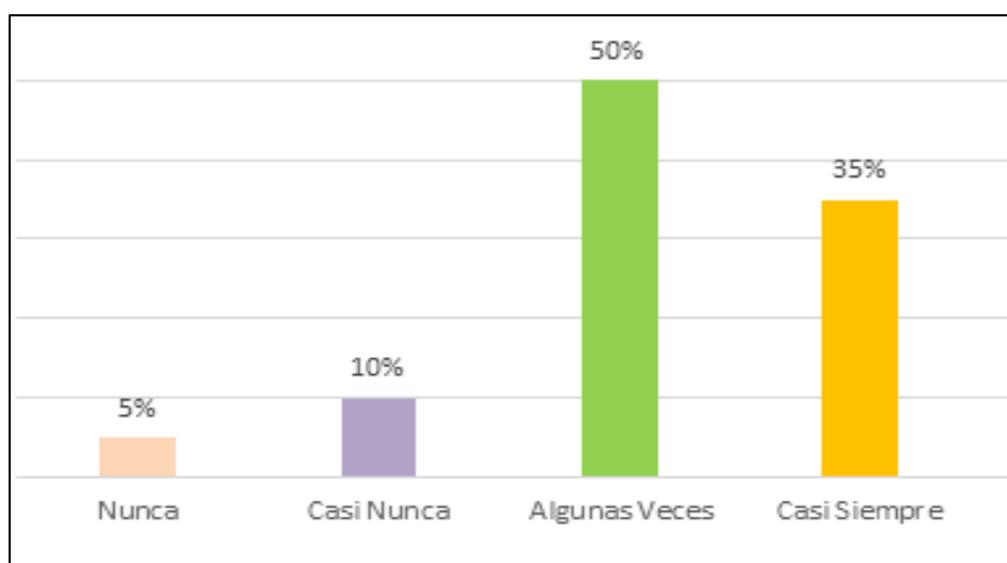
**Nota:** Según - Encuesta**Figura 2:** Stock adecuado de acuerdo a demanda de mercado.**Nota:** Según - Encuesta

En cuanto a si cuenta con un stock adecuado de acuerdo a la demanda del mercado; el 55 % indica que algunas veces, el 30 % refiere casi nunca, el 10 % indica casi siempre y el 5 % manifiesta que nunca.

De lo que se concluye que la empresa carece del stock adecuado de productos para cumplir con la demanda del mercado, el cual dificulta en el crecimiento de la empresa.

**Tabla 5***Almacén con clasificación de productos.*

| Categoría     | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Nunca         | 1          | 5          |
| Casi Nunca    | 2          | 10         |
| Algunas Veces | 10         | 50         |
| Casi Siempre  | 7          | 35         |
| Total         | 20         | 100        |

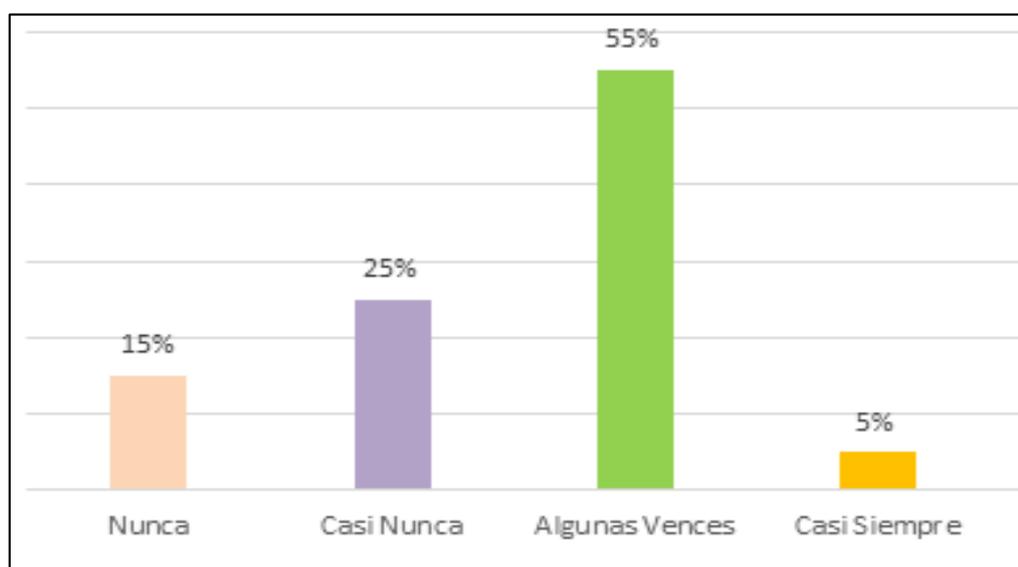
**Nota:** Según - Encuesta**Figura 3:** Almacén con clasificación de productos.**Nota:** Según - Encuesta

En lo relacionado a si el almacén cuenta con clasificación de productos según su uso y movimiento; el 50 % indica que algunas veces, el 35 % manifiesta que casi siempre, el 10 % refiere casi nunca y el 5 % indica que nunca.

De lo que se concluye que falta implementar los procedimientos necesarios para poder clasificar mejor los productos en el almacén, para que la atención de requerimientos sea más eficiente.

**Tabla 6***Cálculo de mermas sobre número de ventas.*

| Categoría      | Frecuencia | Porcentaje |
|----------------|------------|------------|
| Nunca          | 3          | 15         |
| Casi Nunca     | 5          | 25         |
| Algunas Vences | 11         | 55         |
| Casi Siempre   | 1          | 5          |
| Total          | 20         | 100        |

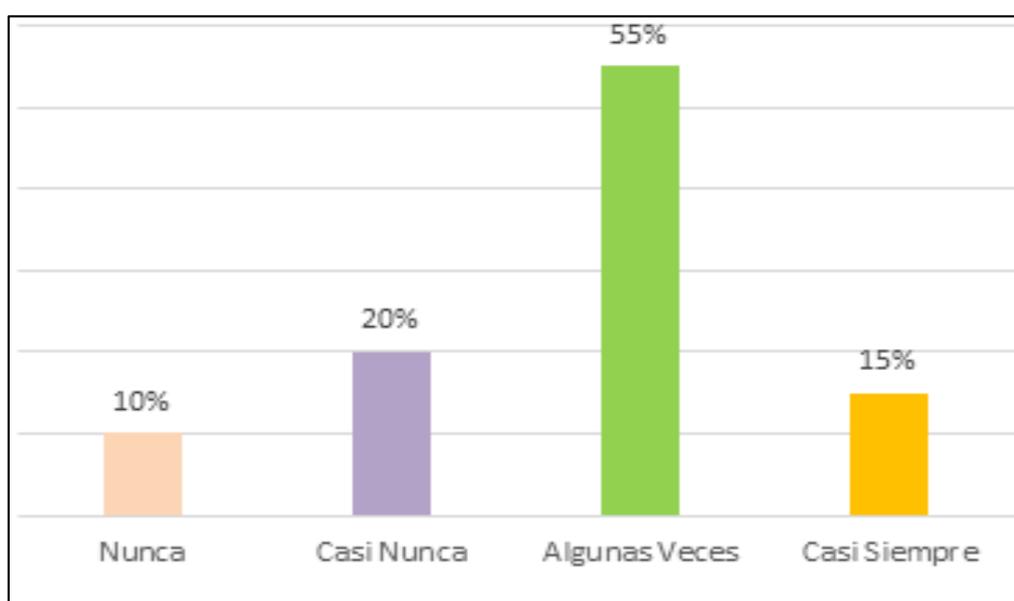
**Nota:** Según - Encuesta**Figura 4:** Cálculo de mermas sobre número de ventas.**Nota:** Según - Encuesta

En lo que se refiere a si la merma se calcula sobre el número de ventas, para evaluar su impacto; el 55 % indica que algunas veces, el 25 % manifiesta que casi nunca, el 15 % indica que nunca y el 5 % indica que casi siempre.

Por lo que se concluye que no existe una política para evaluar las mermas en función al nivel de ventas, debiendo elaborarse el procedimiento adecuado.

**Tabla 7***Mermas tratadas e identificadas adecuadamente.*

| Categoría     | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Nunca         | 2          | 10         |
| Casi Nunca    | 4          | 20         |
| Algunas Veces | 11         | 55         |
| Casi Siempre  | 3          | 15         |
| Total         | 20         | 100        |

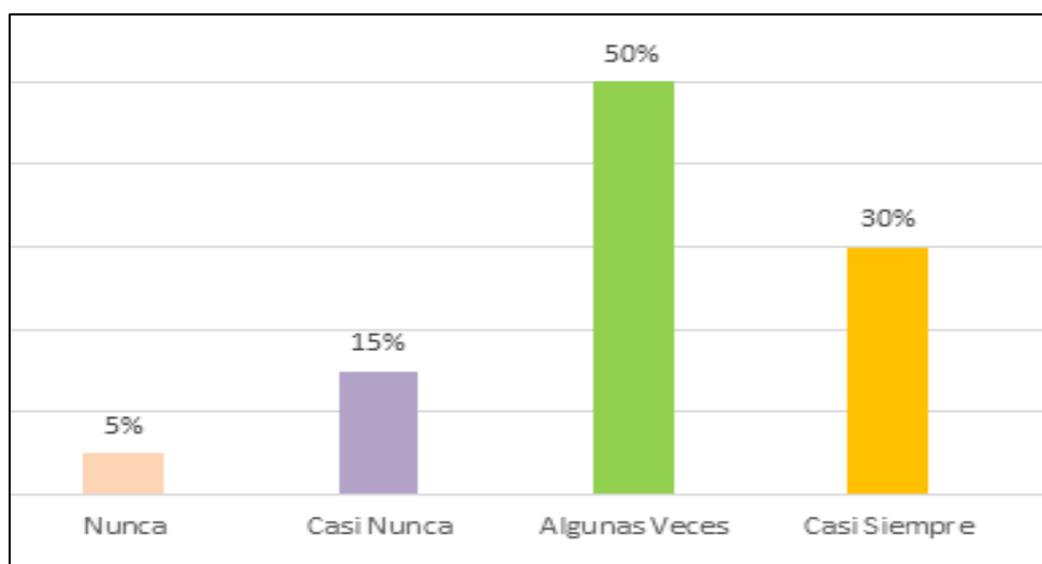
**Nota:** Según - Encuesta**Figura 5:** Mermas tratadas e identificadas adecuadamente**Nota:** Según - Encuesta

En lo relacionado a si considera que las mermas son tratadas e identificadas adecuadamente; el 55 % indica que algunas veces, el 20 % manifiesta que casi nunca, el 15 % indica que casi siempre y el 5 % nunca.

De lo que se concluye que falta identificar el nivel de mermas debiendo elaborar los procedimientos adecuados para su tratamiento.

**Tabla 8***Las mermas que se producen afectan la rentabilidad*

| Categoría     | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Nunca         | 1          | 5          |
| Casi Nunca    | 3          | 15         |
| Algunas Veces | 10         | 50         |
| Casi Siempre  | 6          | 30         |
| Total         | 20         | 100        |

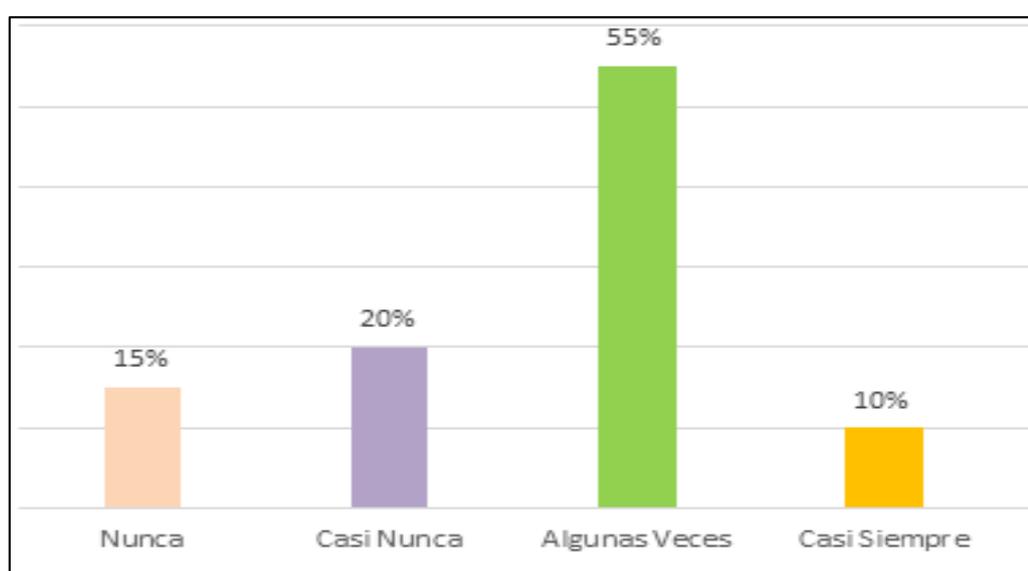
**Nota:** Según - Encuesta**Figura 6:** Las mermas que se producen afectan la rentabilidad**Nota:** Según - Encuesta

En lo relacionado a si las mermas que se producen en la empresa afectan su rentabilidad; el 50 % indica que Algunas veces, el 15 % que casi siempre, el 15 % indica casi nunca y el 5 % indica que nunca.

De lo que se concluye que efectivamente la producción de mermas afecta la rentabilidad de la empresa, por lo que es necesario elaborar procedimientos para minimizar las mismas.

**Tabla 9***Capacitación adecuada para el control de mermas*

| Categoría     | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Nunca         | 3          | 15         |
| Casi Nunca    | 4          | 20         |
| Algunas Veces | 11         | 55         |
| Casi Siempre  | 2          | 10         |
| Total         | 20         | 100        |

**Nota:** Según - Encuesta**Figura 7:** Capacitación adecuada para el control de mermas**Nota:** Según - Encuesta

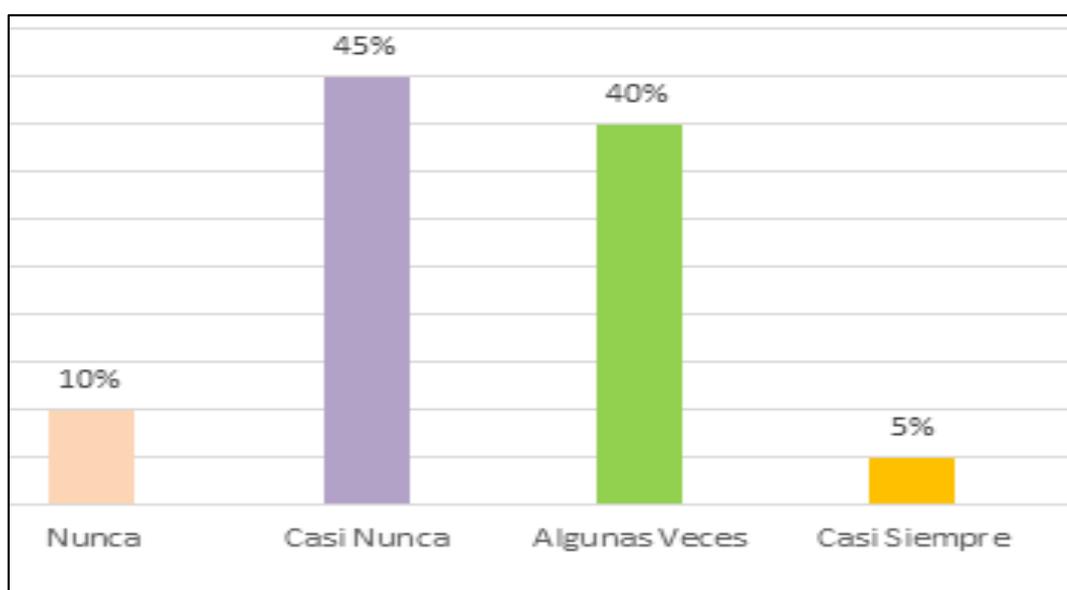
En lo que se refiere a si considera que existe la capacitación adecuada para el control de mermas; el 55 % indica que Algunas veces, el 20 % manifiesta que casi nunca, el 15 % indica que nunca y el 10 % casi siempre.

De lo que se concluye que falta mejorar la capacitación y elaborar las políticas adecuadas para el control de estas mermas.

**Tabla 10***Diferencias de inventarios se contabilizan de manera oportuna*

| Categoría     | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Nunca         | 2          | 10         |
| Casi Nunca    | 9          | 45         |
| Algunas Veces | 8          | 40         |
| Casi Siempre  | 1          | 5          |
| Total         | 20         | 100        |

Fuente: Según- Encuesta

**Figura 8:** Diferencias de inventarios se contabilizan de manera oportuna.

En lo que se refiere a si las diferencias de inventarios se contabilizan de manera oportuna; el 45 % indica que casi nunca, el 40 % manifiesta algunas veces, el 10 % indica nunca y el 5 % casi siempre.

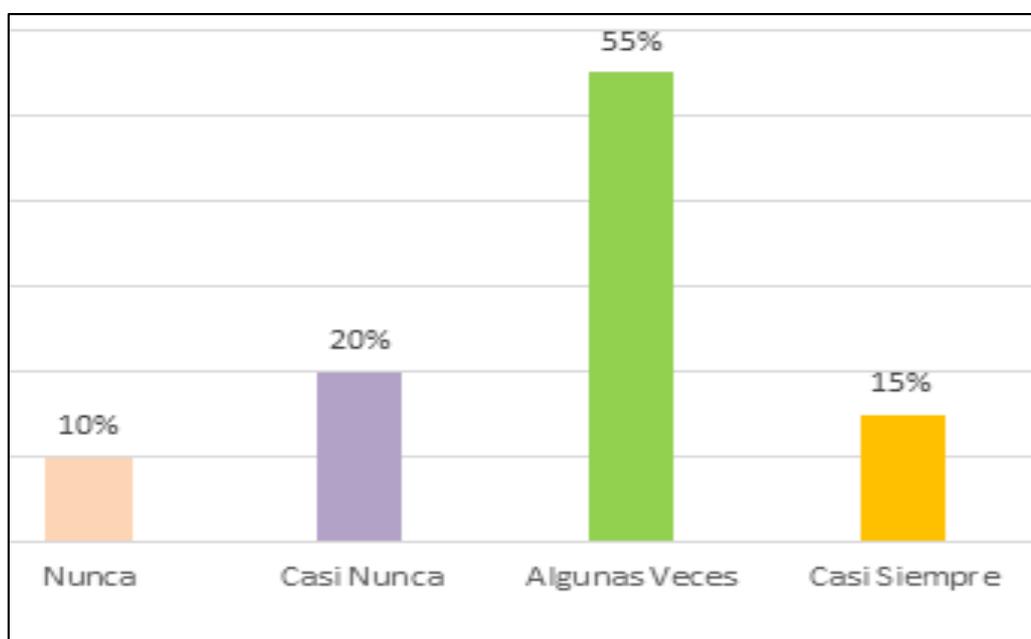
De lo que se concluye que no se viene efectuando el tratamiento contable adecuado, debiendo elaborar los procedimientos necesarios para que contabilicen oportunamente.

**Tabla 11**

*Se informa oportunamente sobre los faltantes de inventarios.*

| Categoría     | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Nunca         | 2          | 10         |
| Casi Nunca    | 4          | 20         |
| Algunas Veces | 11         | 55         |
| Casi Siempre  | 3          | 15         |
| Total         | 20         | 100        |

**Nota:** Según - Encuesta



**Figura 9:** Se informa oportunamente sobre los faltantes de inventarios.

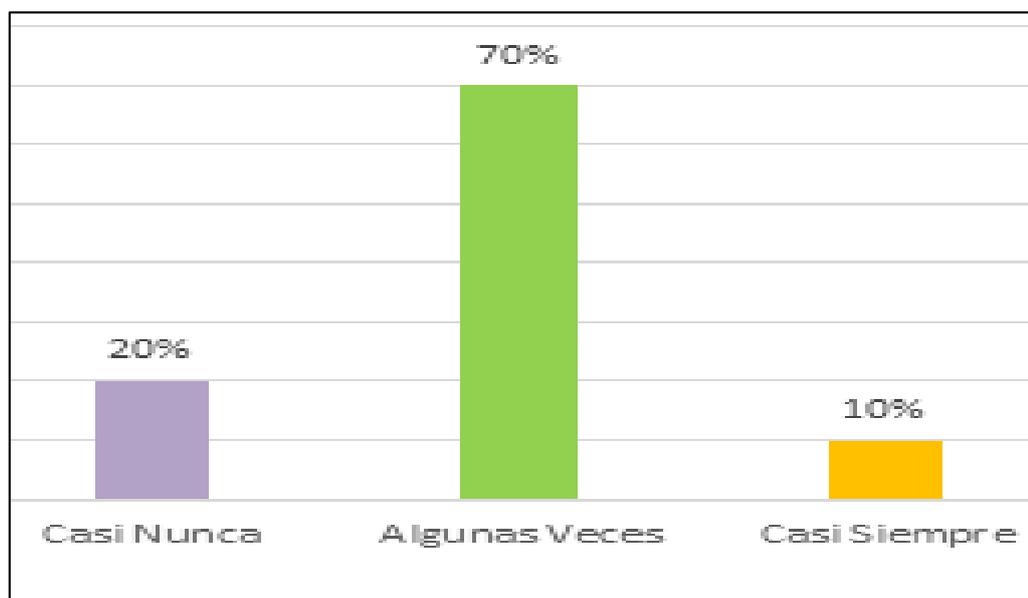
**Nota:** Según - Encuesta

En lo relacionado a si se informa oportunamente sobre los faltantes de inventarios para su tratamiento; el 60 % indica que Algunas veces, el 20 % manifiesta que casi nunca, el 15 % refiere casi siempre y 10 % indica que nunca.

De lo que se concluye que aún falta capacitar al personal sobre la presentación de informes de faltantes, para poder efectuar su tratamiento contable necesario.

**Tabla 12***Materias primas que tienen mayores mermas y mayor costo*

| Categoría     | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Casi Nunca    | 4          | 20         |
| Algunas Veces | 14         | 70         |
| Casi Siempre  | 2          | 10         |
| Total         | 20         | 100        |

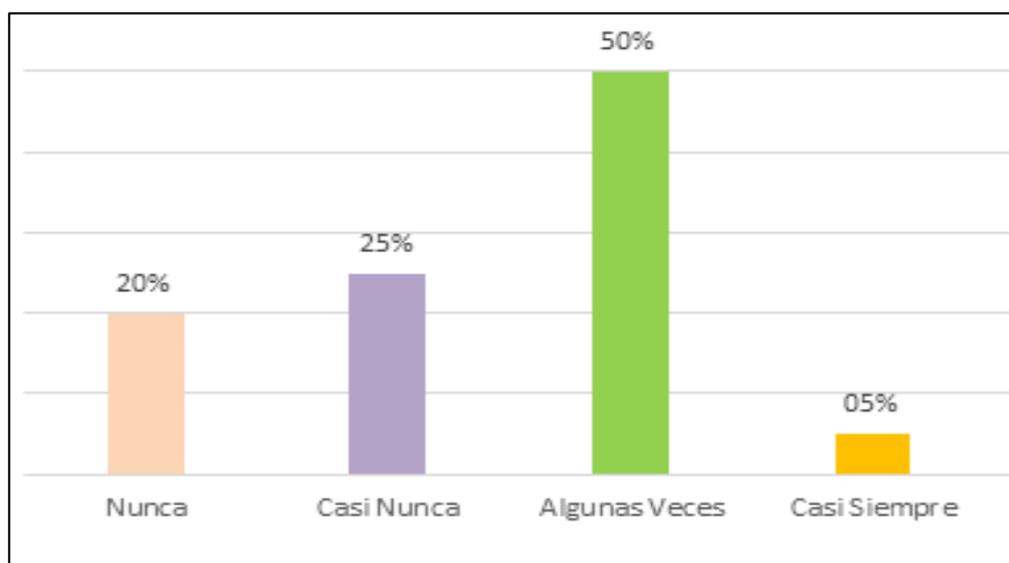
**Nota:** Según - Encuesta**Figura 10:** Materias primas que tienen mayores mermas y mayor costo.**Nota:** Según - Encuesta

En lo que se refiere si se identifica cuáles son las materias primas que tienen mayores mermas y mayor costo; el 70 % indica algunas veces; el 20 % manifiesta casi nunca y el 5 % refiere casi siempre.

De lo que se concluye que no se tiene un control sobre las materias primas que vienen generando mayores mermas a la empresa por lo que es necesario implementar el procedimiento necesario.

**Tabla 13***Las diferentes operaciones se registran oportunamente.*

| Categoría     | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Nunca         | 4          | 20         |
| Casi Nunca    | 5          | 25         |
| Algunas Veces | 10         | 50         |
| Casi Siempre  | 1          | 5          |
| Total         | 20         | 100        |

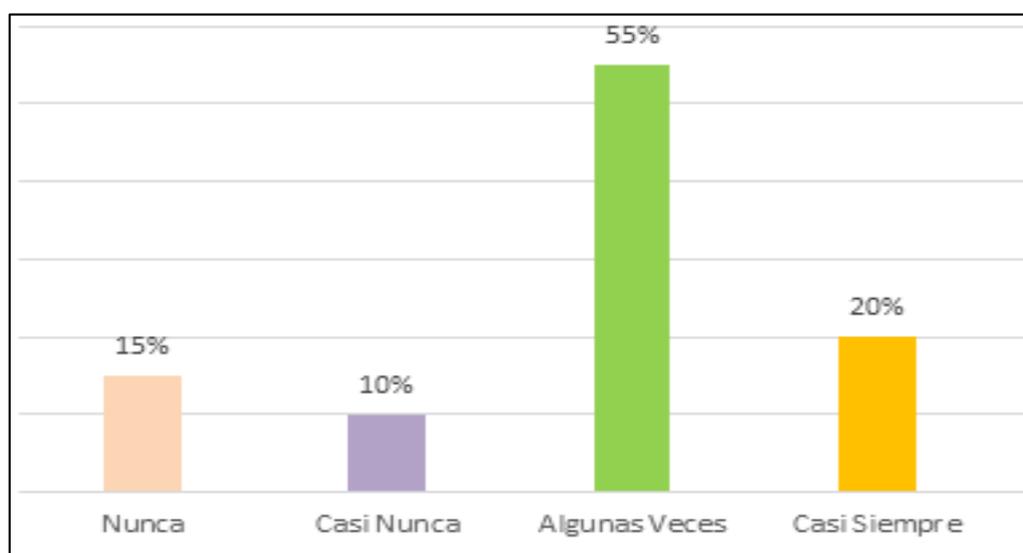
**Nota:** Según - Encuesta**Figura 11:** Las diferentes operaciones se registran oportunamente.**Nota:** Según - Encuesta

En lo relacionado a si considera que las diferentes operaciones se registra oportunamente; el 50 % indica que Algunas veces, el 25 % manifiesta que casi nunca, el 20 % refiere que nunca y el 5 % indica que casi siempre.

De lo que se concluye que se necesita mejorar los procedimientos para el registro de las operaciones de manera oportuna.

**Tabla 14***Las operaciones cuentan con el análisis correspondiente.*

| Categoría     | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Nunca         | 3          | 15         |
| Casi Nunca    | 2          | 10         |
| Algunas Veces | 11         | 55         |
| Casi Siempre  | 4          | 20         |
| Total         | 20         | 100        |

**Nota:** Según - Encuesta**Figura 12:** Las operaciones cuentan con el análisis correspondiente.**Nota:** Según - Encuesta

Sobre la pregunta de si los registros de las operaciones cuentan con el análisis correspondiente; el 55 % indica que algunas veces, el 20 % manifiesta que casi siempre, el 15 % indica que nunca y el 10 % manifestó que casi nunca.

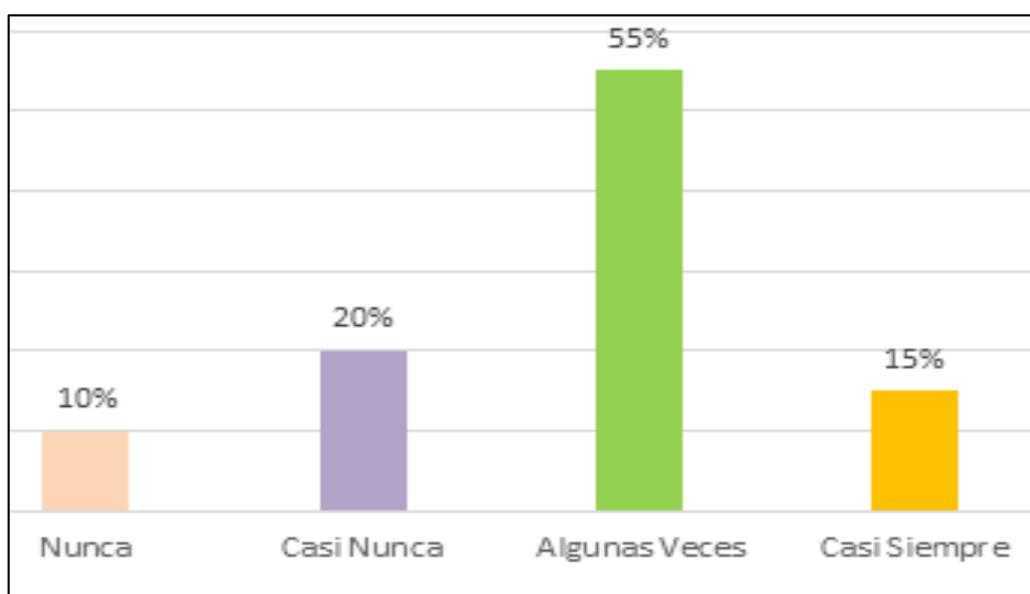
De lo que se concluye que falta mejorar el análisis de las diferentes operaciones que registra la empresa.

**Tabla 15**

*La empresa cuenta con un registro de operaciones de sus clientes.*

| <b>Categoría</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Nunca            | 2                 | 10                |
| Casi Nunca       | 4                 | 20                |
| Algunas Veces    | 11                | 55                |
| Casi Siempre     | 3                 | 15                |
| <b>Total</b>     | <b>20</b>         | <b>100</b>        |

**Nota:** Según - Encuesta



**Figura 13:** La empresa cuenta con un registro de operaciones de sus clientes.

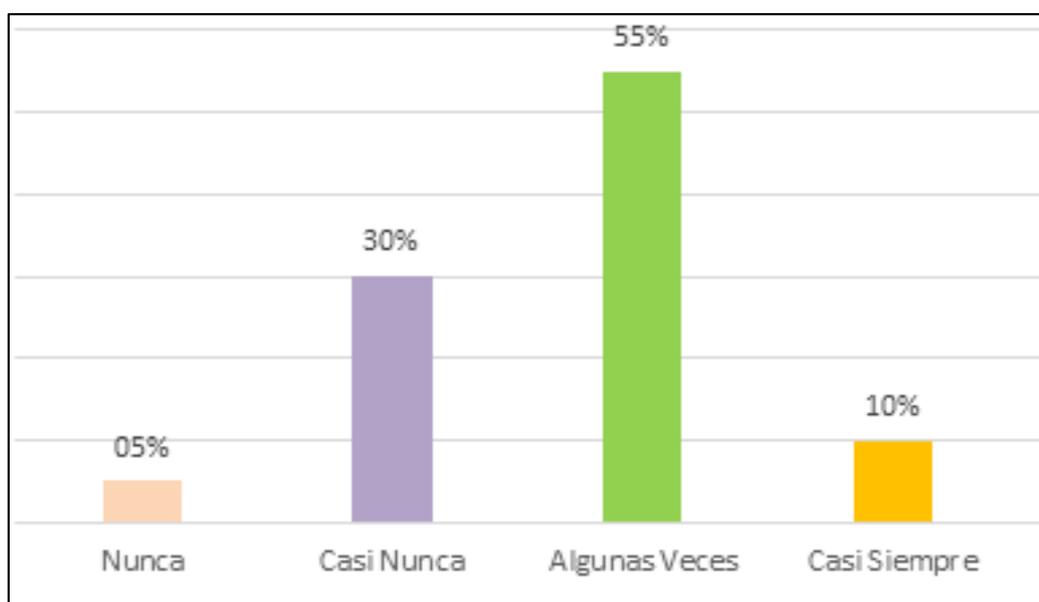
**Nota:** Según - Encuesta

Sobre la pregunta de si la empresa cuenta con un registro de operaciones de sus clientes; el 55 % indica que algunas veces, el 20 % manifiesta que casi nunca, el 15 % indica que casi siempre y el 10 % indica que nunca.

De lo que se concluye que le falta implementar a la empresa una base de datos de los clientes con los que viene trabajando la empresa.

**Tabla 16***Las políticas contables constituyen un instrumento financiero.*

| Categoría     | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Nunca         | 1          | 5          |
| Casi Nunca    | 6          | 30         |
| Algunas Veces | 11         | 55         |
| Casi Siempre  | 2          | 10         |
| Total         | 20         | 100        |

**Nota:** Según - Encuesta**Figura 14:** Las políticas contables constituyen un instrumento financiero.**Nota:** Según - Encuesta

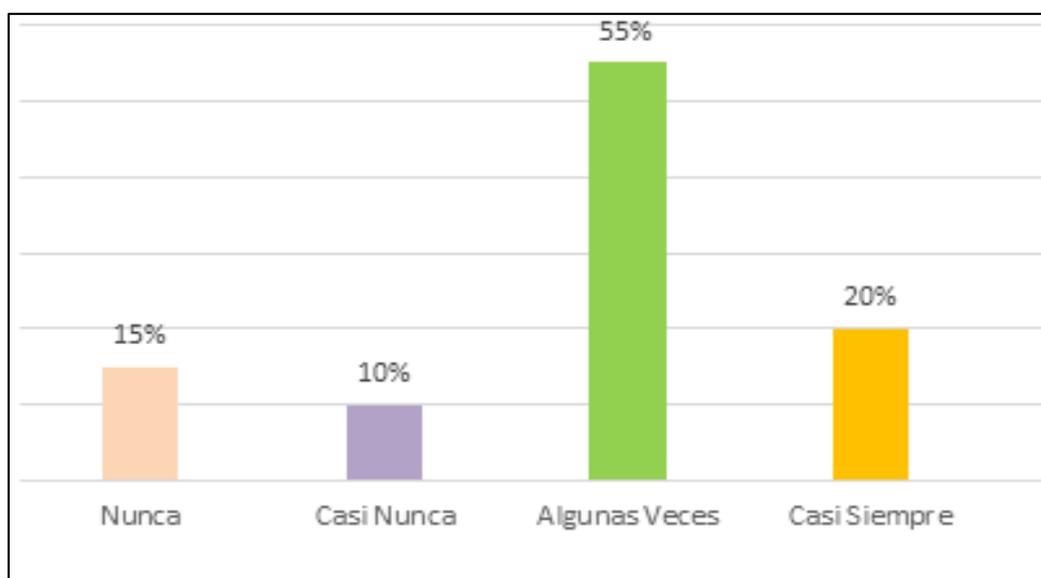
En lo relacionado a si las políticas contables constituyen un instrumento financiero; el 55 % indica que algunas veces, el 30 % manifiesta que casi nunca, el 10 % indica que casi siempre, y el 5 % manifiesta que nunca.

De lo que se concluye que la empresa no cuenta con políticas contables necesarias que le permitan mejorar la captación de ingresos, mejorando su nivel de rentabilidad.

**Tabla 17***Lineamientos para el control y registro de las existencias.*

| Categoría     | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Nunca         | 3          | 15         |
| Casi Nunca    | 2          | 10         |
| Algunas Veces | 11         | 55         |
| Casi Siempre  | 4          | 20         |
| Total         | 20         | 100        |

Fuente: Según- Encuesta

**Figura 15:** Lineamientos para el control y registro de las existencias.

Nota: Según - Encuesta

En lo relacionado a si existen lineamientos para el control y registro de las existencias; el 55 % indica que algunas veces, el 20 % manifiesta que casi siempre, el 15 % refiere que nunca y el 10 % indica que casi nunca.

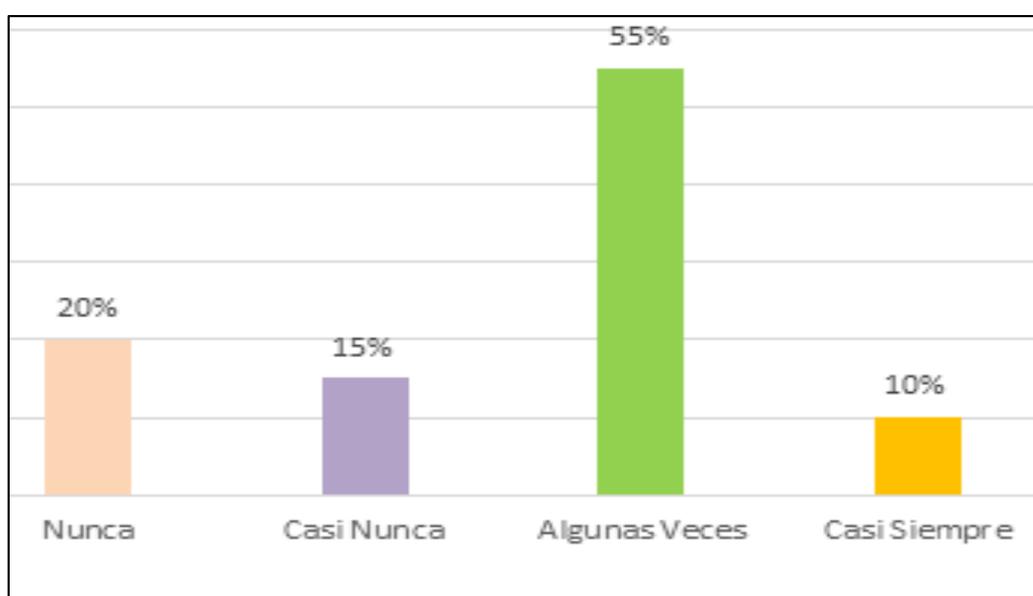
De lo que se concluye que falta implementar los lineamientos necesarios para un mejor control de las existencias.

**Tabla 18**

*Las políticas contables son de conocimiento de los trabajadores.*

| <b>Categoría</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Nunca            | 4                 | 20                |
| Casi Nunca       | 3                 | 15                |
| Algunas Veces    | 11                | 55                |
| Casi Siempre     | 2                 | 10                |
| Total            | 20                | 100               |

**Nota:** Según - Encuesta



**Figura 16:** Las políticas contables son de conocimiento de los trabajadores.

**Nota:** Según - Encuesta

En lo que se refiere a si las políticas contables de la empresa son de conocimiento de los trabajadores; el 55 % indica que algunas veces, el 20 % manifiesta que nunca, el 15 % casi nunca y el 10 % manifiesta que casi siempre.

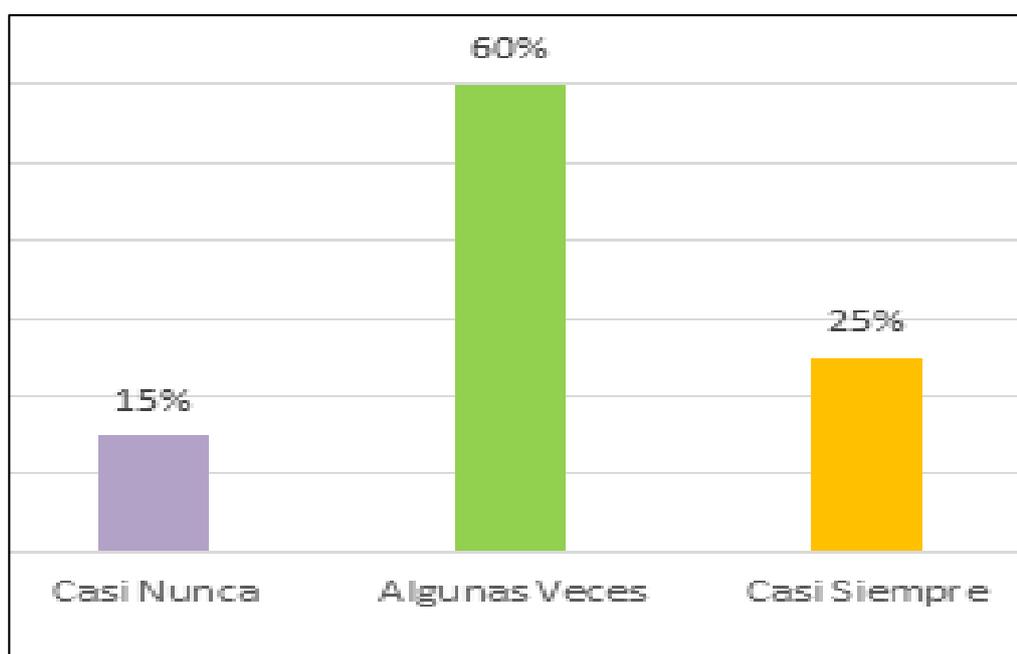
De lo que se concluye que falta efectuar la capacitación necesaria a los trabajadores a fin de que se instruya sobre las políticas contables de la empresa.

**Tabla 19**

*Políticas contables asegura la razonabilidad de la información.*

| Categoría     | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Casi Nunca    | 3          | 15         |
| Algunas Veces | 12         | 60         |
| Casi Siempre  | 5          | 25         |
| Total         | 20         | 100        |

**Nota:** Según - Encuesta



**Figura 17:** Políticas contables asegura la razonabilidad de la información.

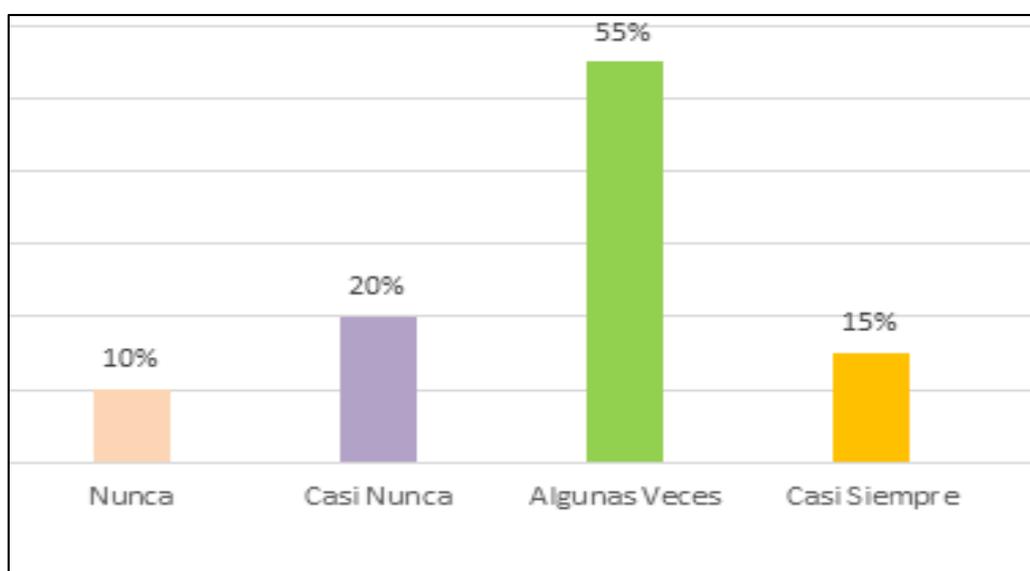
**Nota:** Según - Encuesta

En lo relacionado a si la aplicación de políticas contables asegura la razonabilidad de la información; el 60 % indica que algunas veces, el 25 % manifiesta que casi siempre, el 15 % indica que casi nunca.

De lo que se concluye que los trabajadores de la empresa no tienen claras las políticas contables, por lo que se debe implementar la capacitación necesaria a fin de mejorar la información.

**Tabla 20***La información presentada cuenta con solidez financiera.*

| Categoría     | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Nunca         | 2          | 10         |
| Casi Nunca    | 4          | 20         |
| Algunas Veces | 11         | 55         |
| Casi Siempre  | 3          | 15         |
| Total         | 20         | 100        |

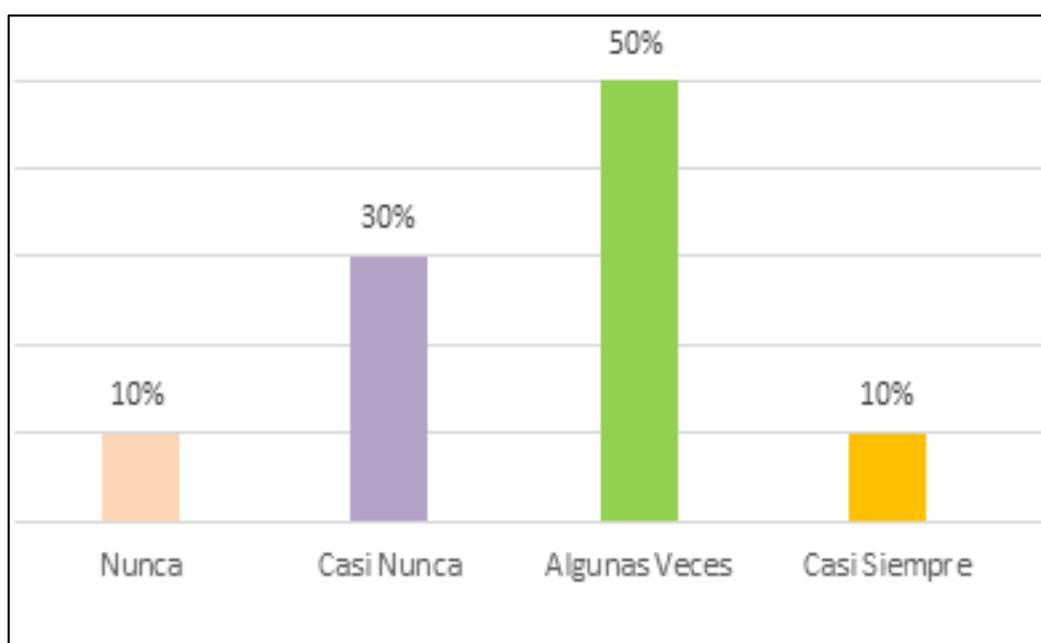
**Nota:** Según - Encuesta**Figura 18:** La información presentada cuenta con solidez financiera.**Nota:** Según - Encuesta

Sobre si considera que la información presentada cuenta con solidez financiera; el 55 % indica que algunas veces, el 20 % manifiesta que casi nunca, el 15 % indica que casi siempre y el 10 % manifiesta que nunca.

Se concluye que efectivamente la información presentada no cuenta con la solidez financiera esperada, debido a las perdidas por mermas y desmedros no identificadas.

**Tabla 21***Información financiera con supervisión y control de calidad.*

| Categoría     | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Nunca         | 2          | 10         |
| Casi Nunca    | 6          | 30         |
| Algunas Veces | 10         | 50         |
| Casi Siempre  | 2          | 10         |
| Total         | 20         | 100        |

**Nota:** Según - Encuesta**Figura 19:** Información financiera con supervisión y control de calidad.**Nota:** Según - Encuesta

Sobre si la información financiera cuenta con supervisión y control de calidad; el 55 % indica que casi siempre, el 35 % manifiesta que algunas veces y el 10 % manifiesta que casi nunca.

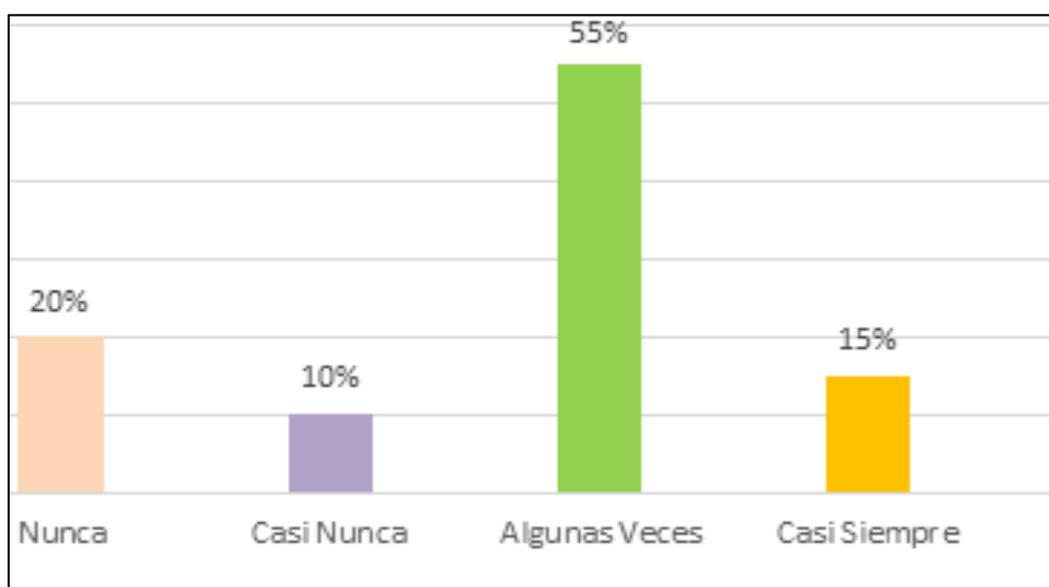
De lo que se concluye que falta implementar y/o mejorar la supervisión de la información financiera, para una mejor toma de decisiones.

**Tabla 22**

*Se cuenta con el capital de trabajo para realizar nuevas inversiones.*

| Categoría     | Frecuencia | Porcentaje |
|---------------|------------|------------|
| Nunca         | 4          | 20         |
| Casi Nunca    | 2          | 10         |
| Algunas Veces | 11         | 55         |
| Casi Siempre  | 3          | 15         |
| Total         | 20         | 100        |

**Nota:** Según - Encuesta



**Figura 20:** Se cuenta con capital de trabajo para realizar nuevas inversiones.

**Nota:** Según - Encuesta

En lo relacionado a si la empresa cuenta con el capital de trabajo necesario para realizar nuevas inversiones; el 55 % manifiesta que algunas veces, el 20 % indica que nunca, el 15 % refiere que casi siempre y el 10 % manifiesta que casi nunca.

De lo que se concluye que a la empresa le falta mejorar su capital de trabajo para poder realizar nuevas inversiones, debiendo evaluarse el financiamiento externo para un mayor crecimiento de la empresa.

## **4.2. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS**

Considerando la hipótesis general y las específicas planteadas en el trabajo de investigación con respecto a la aplicación de mermas y desmedros – NIC 02 inventarios y su relación con la información financiera de Envases del Sur SAC en el 2016. La variable Independiente Aplicación de mermas y desmedros – NIC 02 Inventarios, en donde los ítems según sus indicaciones fueron tabulados con la aplicación del análisis estadístico en las encuestas efectuadas y se eligió como **prueba estadística: Correlación de Pearson** y se puede afirmar que efectivamente falta mejorar el control de las mermas y desmedros que tiene la empresa, para tener un registro contable adecuado y mejorar la información financiera que se viene presentando.

### **4.2.1. Hipótesis estadística**

#### **4.2.1.1. Hipótesis General**

##### **Ho hipótesis nula:**

No existe influencia entre la aplicación de Mermas y desmedros, NIC 02 Inventarios con la información financiera de Envases del Sur SAC en el 2016.

##### **H1 hipótesis alterna:**

Existe influencia entre la aplicación de Mermas y desmedros, NIC 02 Inventarios con la información financiera de Envases del Sur SAC en el 2016.

##### **Nivel de significancia**

A = 0,05

**Elección de la prueba estadística:** Correlación de Pearson

**Tabla 23***Correlaciones - Hipótesis General*

|                        |                        | Mermas y desmedros | Información financiera |
|------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
| Mermas y desmedros     | Correlación de Pearson | 1                  | ,529**                 |
|                        | Sig. (bilateral)       |                    | ,000                   |
|                        | N                      | 20                 | 20                     |
| Información financiera | Correlación de Pearson | ,529**             | 1                      |
|                        | Sig. (bilateral)       | ,000               |                        |
|                        | N                      | 20                 | 20                     |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

**Conclusión:**

Finalmente se concluye que teniendo en cuenta que el P valor es menor que 0,05; (0,000) entonces, se rechaza la hipótesis nula y se concluye que: Existe influencia entre la aplicación de Mermas y desmedros, NIC 02 Inventarios con la información financiera de Envases del Sur SAC en el 2016. Es decir que efectivamente falta efectuar un mejor control sobre las mermas y desmedros que se producen en la empresa a fin de poder minimizar estas pérdidas y mejorar los registros contables para obtener una mejor información financiera para la toma de decisiones.

**4.2.1.2. Primera Hipótesis Específica****Planteamiento de Hipótesis****Ho: Hipótesis Nula**

No existe influencia entre el control de existencias y el registro de operaciones de Envases del Sur SAC.

**H1 hipótesis alterna**

Existe influencia entre el control de existencias y el registro de operaciones de Envases del Sur SAC.

**Nivel de significancia:** 0.05

### Elección de la prueba estadística: Correlación de Pearson

**Tabla 24**  
*Correlaciones - Hipótesis Específica 1*

|                         |                        | Control de Existencias | Registro de operaciones |
|-------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| Control de Existencias  | Correlación de Pearson | 1                      | ,429**                  |
|                         | Sig. (bilateral)       |                        | ,001                    |
|                         | N                      | 20                     | 20                      |
| Registro de operaciones | Correlación de Pearson | ,429**                 | 1                       |
|                         | Sig. (bilateral)       | ,001                   |                         |
|                         | N                      | 20                     | 20                      |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

### Conclusión

Teniendo en cuenta que el valor P es menor que 0.05, (0.001) entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye: Existe influencia entre el control de existencias y el registro de operaciones de Envases del Sur SAC.

#### 4.2.1.3. Segunda Hipótesis Específica

##### Planteamiento de Hipótesis

##### **Ho: Hipótesis Nula**

El porcentaje de Mermas no influye en las Políticas contables de Envases del Sur SAC.

##### **H1: Hipótesis Alterna**

El porcentaje de Mermas influye en las Políticas contables de Envases del Sur SAC.

**Nivel de significancia:** 0.05

**Elección de la prueba estadística:** Correlación de Pearson.

**Tabla** **25**  
***Correlaciones - Hipótesis Específica 2***

|                      |                        | Porcentaje de<br>mermas | Políticas<br>contables |
|----------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| Porcentaje de mermas | Correlación de Pearson | 1                       | ,208**                 |
|                      | Sig. (bilateral)       |                         | ,002                   |
|                      | N                      | 20                      | 20                     |
| Políticas contables  | Correlación de Pearson | ,208**                  | 1                      |
|                      | Sig. (bilateral)       | ,002                    |                        |
|                      | N                      | 20                      | 20                     |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

### **Conclusión**

Teniendo en cuenta que el valor P es menor que 0.05 (0.002), entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye: El porcentaje de Mermas influye en las Políticas contables de Envases del Sur SAC.

#### **4.2.1.4. Tercera Hipótesis Específica**

##### **Planteamiento de Hipótesis**

##### **Ho: Hipótesis Nula**

No existe influencia entre las diferencias de inventarios y el nivel de confianza de Envases del Sur SAC.

##### **H1: Hipótesis Alterna**

Existe influencia entre las diferencias de inventarios y el nivel de confianza de Envases del Sur SAC.

**Nivel de significancia:** 0.05

**Elección de la prueba estadística:** Correlación de Pearson.

**Tabla 26**  
*Correlaciones - Hipótesis Específica 3*

|                            |                        | Diferencias de inventarios | Nivel de confianza |
|----------------------------|------------------------|----------------------------|--------------------|
| Diferencias de inventarios | Correlación de Pearson | 1                          | ,544**             |
|                            | Sig. (bilateral)       |                            | ,007               |
|                            | N                      | 20                         | 20                 |
| Nivel de confianza         | Correlación de Pearson | ,544**                     | 1                  |
|                            | Sig. (bilateral)       | ,007                       |                    |
|                            | N                      | 20                         | 20                 |

\*\* . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

### Conclusión

Teniendo en cuenta que el valor P es menor que 0.05 (0,007) entonces se rechaza la hipótesis nula y se concluye: Existe influencia entre las diferencias de inventarios y el nivel de confianza de Envases del Sur SAC.

### 4.3. DISCUSION DE RESULTADOS

De acuerdo con los resultados estadísticos se tiene que la aplicación de Mermas y desmedros - NIC 02 Inventarios, efectivamente influye en la información de Envases del Sur SAC 2016; así mismo se ha podido comprobar los objetivos específicos en donde se tiene que el control de las existencias de la empresa tiene que ver con el registro de las operaciones que se vienen realizando; el porcentaje de mermas que se generan en la empresa está relacionado con las políticas contables de la empresa las mismas se deben de dar a conocer a todos los empleados a fin de poder ejercer un control sobre las mismas; las diferencias que se generan en los inventarios por diversos factores se tienen que dar a conocer a fin de dar la capacitación necesario para su tratamiento y generar mayor confianza en la información que se genera en la empresa Envases del Sur SAC.

Pacheco (2009) En su tesis *“Las mermas y su incidencia tributaria en las plantas envasadoras de GLP en Lima Metropolitana”* en la que concluye: Se estableció que con un conocimiento de los procesos de producción en una planta envasadora de GLP, podemos identificar las diferencias del inventario final del ejercicio contable. De esta forma conoceremos el porcentaje de las mermas y su impacto en los Estados Financieros que deben ser confiables, tanto para los socios o dueños, así como para las entidades del sistema financiero; donde la empresa pueda acceder a un préstamo o crédito si fuera necesario. Al identificar las mermas de la planta envasadora de GLP, se deben reflejar en el estado de ganancias y pérdidas, esto quiere decir que los Estados Financieros serán reales y confiables. La importancia del mantenimiento preventivo de todos los equipos, conexiones y accesorios, los cuales en el control de las mermas deben tener un manual de procedimientos con cronogramas y tiempos establecidos.

Castillo (2013) En su tesis *“Aplicar los procedimientos que la norma NIC 02, establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los estados financieros”*,

en la que concluye: La aplicación de Norma Internacional NIC 02 inventario, para las existencias permite cumplir con los objetivos establecidos, disminuyendo así el margen de error, hace que la generación de la información sea confiable y eficaz. Con el control y registros de inventarios contables, la empresa dispondrá de información precisa y la toma de decisiones será cuando esta la requiera. Los métodos de inventario contables que nos llevan a la generación de la información, facilitan el registro de las operaciones, la elaboración y el entendimiento de los Estados financieros al personal responsable de la entrega de la misma.

Tapia (2014) En su tesis: *“Tratamiento contable de las mermas, en una empresa de ventas al detalle”*, en la cual concluye: Que el tratamiento de las mermas tanto en el método financiero, cómo en el tributario presentan diferencias, las cuales pueden ser significativas si no cumplen con los procedimientos establecidos por el S.I.I. Por lo tanto, al analizarlas hemos podido encontrar diferentes situaciones en las que se ven claramente dichas diferencias y sus posteriores efectos.

#### **4.4. APORTES**

### **PROPUESTA PARA MEJORAR LA APLICACIÓN DE MERMAS Y DESMEDROS - NIC 02 INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE ENVASES DEL SUR SAC EN EL 2016**

#### **Introducción**

Una de sus principales fortalezas de la empresa Envases del Sur S.A.C, es la calidad del servicio de fabricación de productos de plástico, con el propósito de mantenerse y seguir creciendo en el mercado.

#### **Aspecto General**

La empresa Envases del sur tiene identificado los costos de transformación tal como lo exige la NIC 2. Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. En una instancia, la empresa no posee ninguna cuenta contable para el registro de las mermas, esto se pudo validar ya que en su balance de comprobación no se encontró ninguna cuenta para este rubro.

**Aportes:**

Para la empresa Envases del Sur SAC se propone lo siguiente:

**- Primer aporte**

La empresa Envases del Sur SAC para aminorar las mermas puede vender de manera independiente los desechos para recuperar parte del costo incurrido, estos ingresos deben ser debidamente registrados en la cuenta de otros ingresos. Aquí se pueden considerar para la venta el scrap, este es aquel que se obtiene después de purgar una máquina cuando se termina una orden de producción. Es decir, se introduce un químico que permite limpiar la máquina para que de esa manera, los residuos de insumos de la orden anterior no afecten de forma significativa la nueva orden. Este tipo de merma es difícil de contabilizar debido a que no se encontraba en un solo lugar y al estar empaquetados en bolsas de diversos tamaños y pesos, no se puede realizar una estimación del peso exacto. Sin embargo, para temas contables, consideramos que si es necesario que se lleve un control debido a que podría ser material en un futuro si tienen la intención de hacer crecer el negocio en los próximos años.

**- Segundo aporte**

La empresa Envases del Sur SAC cuenta con desechos que son producidas de manera inevitable ya que se encuentran absorbidas por el costo de las unidades producidas incrementados el costo unitario de los productos terminados. A este tipo de merma se le denomina Purga, esta merma tiene un valor mucho menor que las mermas reutilizables por lo que se puede vender a un bajo precio y simplemente ser dado de baja.

**- Tercer aporte**

La empresa tiene mermas reutilizables, estas son mantenidas en depósitos de plásticos de la zona de insumos en la planta de producción. Estas mermas se encuentran separadas por tono de color, se recomienda que se reutilicen en el proceso de producción, ya que dichos insumos están aptos para ser parte del costo de producción.

- **Cuarto aporte**

La empresa Envases del Sur SAC, deberá obtener nuevas maquinarias para fabricar de manera eficiente los envases de plástico. Existen en el mercado una variedad de máquinas especializadas en la elaboración y moldeo de envase. La mayoría de estas máquinas trabajan bajo calor, ya que de esta forma pueden moldear el material con el que será fabricado el envase; luego con un sistema de soplado se provee la presión necesaria para darle la forma al envase, estos equipos pueden ser operados paso a paso o de forma semiautomática.

**Los Beneficios de estos aportes son:**

- Con las nuevas máquinas aumentará la eficiencia del proceso.
- Incrementos de ventas por lo tanto ingresos para la empresa.
- Mayor satisfacción al cliente

## CONCLUSIONES

### **Primera**

Según las encuestas realizadas se tiene que la aplicación de Mermas y desmedros NIC 02 Inventarios, influye en la información financiera de Envases del Sur SAC en el periodo 2016. Por lo que falta elaborar y mejorar los procedimientos necesarios relacionados al control, gestión y registro de mermas, teniendo en cuenta que no se cuenta con las políticas institucionales que permitan evaluar eficientemente el nivel de mermas y como estos afectan la situación financiera de la empresa. (Según el Figura 01, 02, 03, 04)

### **Segunda**

Según el análisis de la información de las encuestas realizadas se observa que existe influencia entre el control de existencias y el registro de operaciones de Envases del Sur SAC, teniendo en cuenta que el identificar, registrar y llevar un control y tratamiento adecuado los inventarios en la empresa, generara información fehaciente, oportuna y útil para la toma de decisiones en la empresa. (Según el Figura 05, 06,07, 08, 09, 10)

### **Tercera**

Según las encuestas se tiene que efectivamente el porcentaje de mermas influye en las políticas contables de Envases del Sur SAC. Observando que falta efectuar el análisis de las diferentes operaciones que realiza la empresa para implementar los lineamientos necesarios para un mejor control de las existencias. (Según Figura 11, 12, 13, 14, 15)

**Cuarta**

También se tiene que las diferencias de inventarios influyen en el nivel de confianza de la información de Envases del Sur SAC, observando que la empresa no tiene las políticas contables necesarias para llevar a cabo un control y registro adecuado en mermas y desmedros, debiendo mejorarse procedimientos para un tratamiento contable correcto de estos inventarios y asimismo realizar conciliaciones periódicas que le permitan detectar estas diferencias de manera oportuna, para así poderse tomar las acciones correspondientes. (Según Figura 16, 17, 18, 19, 20)

## **SUGERENCIAS**

### **Primera**

Es necesario que se elabore capacitaciones al personal encargado del manejo de los inventarios, así como el de mejorar los procedimientos relacionados al control de mermas y desmedros en función a la normatividad NIC 02 Existencias, contar con políticas institucionales contables que permitan un tratamiento adecuado y eficiente de las mermas y desmedros y así poder trabajar con una información financiera útil, oportuna y confiable. (Conclusión 1)

### **Segunda**

Es necesario mejorar o implementar procedimientos necesarios y adecuados, para llevar a cabo un control y tratamiento contable eficiente en el nivel de mermas y desmedros que se vienen generando en las áreas de producción de Envases del Sur S.A.C, para así llevar registros correctos que contribuyan a una información financiera fehaciente. Observándose que estas afectan la información y rentabilidad de la empresa. (Conclusión 2)

### **Tercera**

Se sugiere elaborar políticas contables respecto a las mermas y desmedros con profesionales con pleno conocimiento de la entidad, con el fin de construir una política personalizada de acuerdo al funcionamiento del inventario que realiza la empresa, de tal manera que se alcance a cumplir con lo exigido por las normas establecidas y se pueda mejorar procedimientos en el tratamiento administrativo y contable en las mermas y desmedros que genera la producción de la empresa Envases del Sur S.A.C. (Conclusión 3)

**Cuarta**

Se sugiere realizar conciliaciones mensuales de las cuentas de inventarios de la empresa con la información financiera a la fecha de realizarla, permitiendo detectar de manera oportuna posibles diferencias en los importes, y así corregirlas para que al finalizar el ejercicio económico se refleje una información financiera confiable que contribuya a la toma de decisiones correcta, y así cumplir con los objetivos de la entidad.

(Conclusión 4)



## BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez Illanes, Juan, *Normas Internacionales de Contabilidad*, 2013.
- Balestrini, M. (2003) *Estudios Documentales, Teóricos, Análisis de Discurso, Metodología para la Elaboración*. Caracas: BI Consultores Asociados.
- Bernal, A. (s/f de s/f de 2006). *Metodología de la Investigación*. Recuperado el 11 de 07 de 23, de <http://dip.una.edu.ve/mae/metodolog.pdf>
- Black y Porte, H. (2006). *Administración*. Edición Pearson Educación.
- Cárdenas Dávila, N. L. (2008) *Administración de Almacén*. Recuperado el 01 de 08 de 2015, de <http://pac.caf.com/upload/pdfs/IMD2008.pdf>
- Castillo. (2013) *Aplicar los procedimientos que la norma NIC 02, establece, para la ejecución de un sistema de inventario y evaluar los resultados de forma técnica que permita una mejor revelación en los estados financieros*.
- Chávez Herredá, M., & Bejar. (19 de marzo de 2013) *Propuesta de mejora de la gestión de procesos del departamento de almacén de mercancías de la Intendencia de Aduana de Tacna: incremento de la rotación del stock de mercancías*.
- Chiavenato, I. (2004) *Introducción a la Teoría General de la Administración*. McGraw\_Hill Interamericana.
- Decreto Legislativo no. 1017 que aprueba la *Ley de contrataciones del estado*
- Decreto Supremo N° 122-94-EF, *Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta*, 1994, Perú.
- Dirección Nacional De Contabilidad, Instructivos Contables, Directivas, NICs, NIIFs
- Evilla, O. (2011), *Sistemas y Procedimientos contables*.
- Fayol, H. (1916). *Administración Industrial y General*.
- Gerencie.com (2015) *Información financiera*. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/estados-financieros-basicos.html>
- Ishikawa, K. (1994) *Introducción al control de calidad. Días de santos*.
- J.M, J. (1951). *Manual Control de Calidad*. New York: 3 ED.
- James. (1999) *La gestión de calidad total*. Madrid.

- Las Aplicaciones de los siguientes de gestión de almacén. Investigación Logística y Aplicaciones, 111-126.*
- Laines Morales, M. C. (2013) *Propuesta de mejora de la cadena administrativa de logística en los procesos de adquisición de adjudicación de menor cuantía en el proyecto especial Majes. PERU.*
- León, C. (2012) *El control interno como herramienta de gestión y evaluación.*
- Logika Soluciones Integrales de Almacenaje. (S/f de s/f de s/f). Info@conlogika.com. Recuperado el 12 de Setiembre de 2015, de Logika: <http://www.conlogika.com/ites.html>
- Manene, Luis Miguel (2012) *Gestión de Existencias e Inventarios*
- Molina Rox. (2012), *Importancia de la información financiera para las empresas.*
- Medina, M. (2008) *Sistema Desarrollo de un Sistema de Información para el Registro y Control de los Materiales. Sistema de Gestión de Inventarios.*
- Mendo, M. S. (2004) *Calidad y satisfacción en los servicios.*
- Tapia L. (2014) *Tratamiento contable de las mermas, en una empresa de ventas al detalle [Tesis de pregrado] Universidad Academia de Humanismo Cristiano. Santiago. Chile.*
- Min, H. (2006). *Las Aplicaciones de los siguientes de gestión de almacén. Investigación Logística Y Aplicaciones, 111-126.*
- Mondragón, H. (2009) *Administración y Control de Inventarios en el Almacén de Operaciones en la Empresa Propimex.*
- Montiel. (S.F de 2007). *Institucional Referencial de Tesis y Trabajo. Sistema de control interno de Municipio. Venezuela.*
- Moram, B. (S/F de S/F de 2007) *Diagnostico Situacional y Propuesta de Mejora para el Área de Almacén. Logística. Ecuador.*
- Norma Internacional de Contabilidad 2 “*Inventarios*” Recuperado de: Ministerio de Economía y Finanzas
- Normatividad contable y aplicación del nuevo plan contable Empresarial, sistema de contabilidad de la contaduría pública de la nación Lima Perú – 2015.
- Nolberto, F. (2012) *Control de calidad.*

- Norma Internacional de Contabilidad 8 “*Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*” .Recuperado de: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/8\\_nic.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/8_nic.pdf)
- Pacheco. (2009). Las mermas y su incidencia tributaria en las plantas envasadoras de GLP en Lima Metropolitana.
- Permar Sistema De Almacenaje. (20 de 02 de 2015). Permar.com. Recuperado el 2015 de Setiembre de 2015, de <http://www.estanteriasyalmacenaje.com/>
- Pérez (2017) *La contabilidad del Inventario* .Recuperado de: <https://meetlogistics.com/inventario-almacen/la-contabilidad-del-inventario/>
- Reglamento para la Administración y Control de Bienes. (11 de 02 de 2009). <http://www.unach.edu.ec>. Recuperado el 22 de Agosto de 2015, de Vademecum 2013: [http://www.unach.edu.ec/reglamentos/images/pdf/reglamentos/bloque\\_1/reglamentoadministracion\\_control\\_bienes.PDF](http://www.unach.edu.ec/reglamentos/images/pdf/reglamentos/bloque_1/reglamentoadministracion_control_bienes.PDF)
- Ruiz (2010) *Diferencias de Inventario*
- Santa M. (2014) *Guía Gestión de la Merma*. Recuperado de: [https://www.oitsimapro.org/uploads/3/1/9/0/31906627/guia\\_gestion\\_merma.pdf](https://www.oitsimapro.org/uploads/3/1/9/0/31906627/guia_gestion_merma.pdf)
- Tapia. (2014). Tratamiento contable de las mermas, en una empresa de ventas al detalle.
- Valdivia, Carlos y Ferrer, Alejandro. Todo sobre Existencias. Edit. Pacífico, 2007, 218 pág. Perú.

## APÉNDICE

## APENDICE

### APENDICE N° 01 - CUESTIONARIO

El presente cuestionario tienen por finalidad recoger información, para desarrollar el trabajo de investigación denominado “Aplicación de mermas y desmedros - NIC 02 Inventarios y su relación con la Información Financiera de Envases del SUR SAC en el 2016” la información que usted proporcionara será utilizada solo con fines académicos y de investigación por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

#### Instrucciones:

A continuación se presenta 20 ítems, cada una de las proposiciones tienen cinco alternativas para responder de acuerdo a su apreciación. Lea detenidamente cada ítem y marque con un aspa (X) solo una alternativa, que mejor crea conveniente.

|         |              |               |            |       |
|---------|--------------|---------------|------------|-------|
| SIEMPRE | CASI SIEMPRE | ALGUNAS VECES | CASI NUNCA | NUNCA |
| 5       | 4            | 3             | 2          | 1     |

| PREGUNTAS   | VALORIZACION |   |   |   |   |
|---|--------------|---|---|---|---|
|   | 1            | 2 | 3 | 4 | 5 |
| <b>a) Variable Independiente: Mermas y Desmedros - NIC 02 Inventarios</b>                     |              |   |   |   |   |
| <b>Control de existencias</b>   |              |   |   |   |   |
| 1. Los inventarios de las existencias se concilian con contabilidad mensualmente              |              |   |   |   |   |
| 2. Se cuenta con un stock adecuado de acuerdo a la demanda del mercado                        |              |   |   |   |   |
| 3. El almacén cuenta con clasificación de productos según su uso y movimiento                 |              |   |   |   |   |
| <b>Porcentaje de mermas</b>   |              |   |   |   |   |
| 4. La merma se calcula sobre el número de ventas, para evaluar su impacto.                    |              |   |   |   |   |
| 5. Considera que las mermas son tratadas e identificadas adecuadamente.                       |              |   |   |   |   |
| 6. Las mermas que se producen en la empresa afectan su rentabilidad                           |              |   |   |   |   |
| 7. Considera que existe capacitación adecuada para el control de mermas                       |              |   |   |   |   |
| <b>Diferencias de inventario</b>  |              |   |   |   |   |
| 8. Considera que las diferencias de inventarios se contabilizan de manera oportuna.           |              |   |   |   |   |
| 9. Se informa oportunamente sobre los faltantes de inventarios para su tratamiento            |              |   |   |   |   |
| 10. Se identifica cuáles son los bienes que tienen mayores mermas y mayor costo.              |              |   |   |   |   |
| <b>b) Variable Dependiente: Información Financiera</b>  |              |   |   |   |   |
| <b>Registro de operaciones</b>  |              |   |   |   |   |
| 11. Considera que las diferentes operaciones se realizan oportunamente                        |              |   |   |   |   |
| 12. Los registros de las operaciones cuentan con el análisis correspondiente                  |              |   |   |   |   |
| 13. Los clientes de la empresa cuentan con un registro de sus operaciones                     |              |   |   |   |   |
| <b>Políticas Contables</b>  |              |   |   |   |   |
| 14. Las políticas contables de la empresa constituyen un instrumento financiero               |              |   |   |   |   |
| 15. Existen lineamientos para el control y registro de las existencias                        |              |   |   |   |   |
| 16. Las políticas contables de la empresa son de conocimiento de los trabajadores             |              |   |   |   |   |
| 17. La aplicación correcta de políticas contables asegura la razonabilidad de la información. |              |   |   |   |   |
| <b>Nivel de confianza</b>   |              |   |   |   |   |
| 18. Considera que la información presentada cuenta con solidez financiera                     |              |   |   |   |   |
| 19. La información financiera cuenta con supervisión y control de calidad.                    |              |   |   |   |   |
| 20. La empresa cuenta con el capital de trabajo necesario para realizar nuevas inversiones.   |              |   |   |   |   |

*Gracias por su colaboración...*

**APENDICE N° 02 - MATRIZ DE CONSISTENCIA**

**“APLICACION DE MERMAS Y DESMEDROS - NIC 02 INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA CON LA INFORMACION FINANCIERA DE ENVASES DEL SUR SAC 2016”**

| <b>PROBLEMA</b>  | <b>OBJETIVOS</b>  | <b>HIPÓTESIS</b>   | <b>VARIABLES E INDICADORES</b>   |
|--|---|--|--|
| <p><b>Problema principal</b><br/>¿De qué manera la Aplicación de Mermas y desmedros - NIC 02 Inventarios influye en la información financiera de envases del Sur SAC 2016?</p> <p><b>Problema secundario</b></p> <p>a. ¿En qué medida el control de existencias influye en el registro de operaciones de envases del Sur SAC?</p> <p>b. ¿De qué manera el porcentaje de mermas influye en las políticas contables de envases del Sur SAC?</p> <p>c. ¿Cómo las diferencias de inventarios influyen en el nivel de confianza de envases del Sur SAC?</p> | <p><b>Objetivo principal</b><br/>Establecer si la Aplicación de Mermas y desmedros - NIC 02 Inventarios influye en la información financiera de envases del Sur SAC 2016.</p> <p><b>Objetivos secundarios</b></p> <p>a. Establecer si el control de existencias influye en el registro de operaciones de envases del Sur SAC.</p> <p>b. Determinar si el porcentaje de mermas influye en las políticas contables de envases del Sur SAC.</p> <p>c. Establecer si las diferencias de inventarios influyen en el nivel de confianza de envases del Sur SAC.</p> | <p><b>Hipótesis Principal</b><br/>Existe influencia entre la Aplicación de Mermas y desmedros - NIC 02 Inventarios con la información financiera de envases del Sur SAC 2016</p> <p><b>Hipótesis secundarias</b></p> <p>a. Existe influencia entre el control de existencias y el registro de operaciones de envases del Sur SAC</p> <p>b. El porcentaje de mermas influye en las políticas contables de envases del Sur SAC.</p> <p>c. Existe influencia entre las diferencias de inventarios y el nivel de confianza de envases del Sur SAC.</p> | <p><b>Variable Independiente (X):</b><br/><b>“Mermas y desmedros - NIC 02 Inventarios”</b></p> <p><b>1. Control de existencias</b></p> <p><b>2. Porcentaje de mermas</b></p> <p><b>3. Diferencias de inventario</b></p> <hr/> <p><b>Variable Dependiente (Y):</b><br/><b>“Información Financiera”</b></p> <p>1. Registro de Operaciones</p> <p>2. Políticas Contables</p> <p>3. Nivel de Confianza</p> |

### APENDICE N° 03 - OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

| VARIABLE   | DEFINICION CONCEPTUAL  | DEFINICION OPERACIONAL   | INDICADORES  | ESCALA DE MEDICION |
|--|--|--|--|--------------------|
| <b>INDEPENDIENTE:</b><br>“Mermas y Desmedros - NIC 02 Inventarios” | Porción de algo que se consume naturalmente o se sustrae diferencias entre lo que hemos adquirido con lo que vendemos Asimismo, significa bajar o disminuir algo o consumir una parte de ello.   | Pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.  | 1. Control de existencias<br>2. Porcentaje de mermas<br>3. Diferencias de inventario | Nominal            |
| <b>DEPENDIENTE:</b><br>“Información Financiera”                    | Conjunto de datos que se emiten en relación con las actividades derivadas del uso y manejo de los recursos financieros; información que muestra la relación entre los derechos y obligaciones de la dependencia o entidad, así como la composición y variación de su patrimonio en un periodo o momento. | Son los movimientos financieros que tiene que haber en una empresa como resultado de un buen trabajo es necesario tener un buen desempeño de los movimientos y registros de las diferentes operaciones; Es aquella información que produce la contabilidad indispensable para la administración y el desarrollo de la empresa. | 1. Registro de operaciones<br>2. Políticas Contables<br>3. Nivel de confianza        | Nominal            |

## APÉNDICE N° 04 - CONSOLIDACIÓN DE RESULTADOS

| PREGUNTA   | TABLA N° | RESULTADOS  |
|--|----------|---|
| Conciliación de Inventarios con contabilidad                         | 1        | El 55 % indica que algunas veces, el 20 % manifiesta que casi nunca, el 15 % refiere que nunca y el 10 % indica que casi siempre.     |
| Stock adecuado de acuerdo a demanda de mercado                       | 2        | El 55 % indica que algunas veces, el 30 % refiere casi nunca, el 10 % indica casi siempre y el 5 % manifiesta que nunca.              |
| Almacén con clasificación de productos                               | 3        | El 50 % indica que algunas veces, el 35 % manifiesta que casi siempre, el 10 % refiere casi nunca y el 5 % indica que nunca.          |
| Cálculo de mermas sobre número de ventas                             | 4        | El 55 % indica que algunas veces, el 25 % manifiesta que casi nunca, el 15 % indica que nunca y el 5 % indica que casi siempre.       |
| Mermas tratadas e identificadas adecuadamente                        | 5        | El 55 % indica que algunas veces, el 20 % manifiesta que casi nunca, el 15 % indica que casi siempre y el 5 % nunca                   |
| Las mermas que se producen afectan la rentabilidad                   | 6        | El 50 % indica que Algunas veces, el 15 % que casi siempre, el 15 % indica casi nunca y el 5 % indica que nunca.                      |
| Capacitación adecuada para el control de mermas                      | 7        | El 55 % indica que Algunas veces, el 20 % manifiesta que casi nunca, el 15 % indica que nunca y el 10 % casi siempre.                 |
| Diferencias de inventarios se contabilizan de manera oportuna        | 8        | El 45 % indica que casi nunca, el 40 % manifiesta algunas veces, el 10 % indica nunca y el 5 % casi siempre.                          |
| Se informa oportunamente sobre los faltantes de inventarios.         | 9        | El 60 % indica que Algunas veces, el 20 % manifiesta que casi nunca, el 15 % refiere casi siempre y 10 % indica que nunca.            |
| Materias primas que tienen mayores mermas y mayor costo              | 10       | El 70 % indica algunas veces; el 20 % manifiesta casi nunca y el 5 % refiere casi siempre   |
| Las diferentes operaciones se registran oportunamente                | 11       | El 50 % indica que Algunas veces, el 25 % manifiesta que casi nunca, el 20 % refiere que nunca y el 5 % indica que casi siempre.      |
| Las operaciones cuentan con el análisis correspondiente              | 12       | El 55 % indica que algunas veces, el 20 % manifiesta que casi siempre, el 15 % indica que nunca y el 10 % manifestó que casi nunca.   |
| La empresa cuenta con un registro de operaciones de sus clientes     | 13       | El 55 % indica que algunas veces, el 20 % manifiesta que casi nunca, el 15 % indica que casi siempre y el 10 % indica que nunca.      |
| Las políticas contables constituyen un instrumento financiero        | 14       | El 55 % indica que algunas veces, el 30 % manifiesta que casi nunca, el 10 % indica que casi siempre, y el 5 % manifiesta que nunca   |
| Lineamientos para el control y registro de las existencias           | 15       | El 55 % indica que algunas veces, el 20 % manifiesta que casi siempre, el 15 % refiere que nunca y el 10 % indica que casi nunca.     |
| Las políticas contables son de conocimiento de los trabajadores      | 16       | El 55 % indica que algunas veces, el 20 % manifiesta que nunca, el 15 % casi nunca y el 10 % manifiesta que casi siempre.             |
| Políticas contables asegura la razonabilidad de la información       | 17       | El 60 % indica que algunas veces, el 25 % manifiesta que casi siempre, el 15 % indica que casi nunca.                                 |
| La información presentada cuenta con solidez financiera              | 18       | El 55 % indica que algunas veces, el 20 % manifiesta que casi nunca, el 15 % indica que casi siempre y el 10 % manifiesta que nunca.  |
| Información financiera con supervisión y control de calidad          | 19       | El 55 % indica que casi siempre, el 35 % manifiesta que algunas veces y el 10 % manifiesta que casi nunca.                            |
| Se cuenta con el capital de trabajo para realizar nuevas inversiones | 20       | El 55 % manifiesta que algunas veces, el 20 % indica que nunca, el 15 % refiere que casi siempre y el 10 % manifiesta que casi nunca. |

## APÉNDICE N° 05 – ESTADOS FINANCIEROS HISTÓRICOS

**ENVASES DEL SUR S.A.C.**  
**RUC 20532394041**  
**AV. PANAMERICANA SUR COPARE MZ. P Lte. 01**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2016**  
**(Expresado en Soles)**

| Activo  | Enero               | Febrero             | Marzo               | Abril               | Mayo                | Junio               | Julio               | Agosto              | Septiembre          | Octubre             | Noviembre           | Diciembre           |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Activo Corriente</b>                             |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Efectivo y equivalente de efectivo                  | 168,127.15          | 234,594.01          | 305,252.08          | 204,734.05          | 264,926.07          | 183,635.20          | 255,992.78          | 250,478.06          | 315,390.27          | 209,195.98          | 223,469.35          | 157,002.75          |
| Cuentas Por Cobrar al Personal                      | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Cuentas por Cobrar Comerciales Relacionadas         | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | 544,701.42          | 588,335.00          | 572,623.23          | 431,200.18          | 463,613.06          | 344,248.79          | 469,783.28          |
| Cuentas por cobrar comerciales                      | 758,330.92          | 729,581.00          | 434,570.35          | 334,449.42          | 598,184.70          | 98,820.01           | 34,803.60           | 34,177.57           | -                   | -                   | -                   | -8,434.51           |
| Cobranzas diversas                                  | 10,208.54           | 10,335.31           | 11,001.35           | 11,046.10           | 11,602.15           | 10,186.11           | 10,007.33           | 9,433.29            | 9,433.29            | 9,729.58            | 9,714.33            | 8,971.29            |
| Tributos por Pagar - Crédito Fiscal                 | 10,081.31           | 38,355.89           | 64,811.28           | 73,195.48           | 93,026.48           | 129,414.48          | 160,315.28          | 182,551.48          | 201,937.48          | 219,289.48          | 240,518.48          | 39,978.00           |
| Existencias   | 405,805.82          | 439,787.24          | 546,975.86          | 542,445.82          | 391,090.57          | 295,299.51          | 344,280.61          | 377,723.25          | 361,428.31          | 329,365.76          | 401,767.72          | 431,080.03          |
| Gastos Pagados por Adelantado                       | 38,610.07           | 39,169.41           | 33,341.48           | 29,721.16           | 30,637.98           | 26,350.61           | 38,546.68           | 27,167.24           | 28,135.25           | 42,144.55           | 44,619.00           | 30,305.10           |
| Activo Diferido                                     | 14,687.61           | 14,687.61           | 14,687.61           | 14,687.61           | 14,687.61           | 14,687.61           | -                   | 14,687.61           | 14,687.61           | -                   | -                   | 19,713.84           |
| <b>Total Activo Corriente</b>                       | <b>1,405,851.42</b> | <b>1,506,510.47</b> | <b>1,410,640.01</b> | <b>1,210,279.64</b> | <b>1,404,155.56</b> | <b>1,303,094.95</b> | <b>1,432,281.28</b> | <b>1,468,841.73</b> | <b>1,362,212.39</b> | <b>1,273,338.41</b> | <b>1,264,337.67</b> | <b>1,148,399.78</b> |
| <b>Activo No Corriente</b>                          |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Instrumentos Financieros Representativos de Derecho | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto deprec.)       | 646,244.96          | 637,912.92          | 629,464.22          | 621,073.85          | 613,078.60          | 604,788.44          | 596,498.28          | 589,926.93          | 737,648.34          | 734,124.60          | 738,044.97          | 732,135.22          |
| <b>Total Activo No Corriente</b>                    | <b>646,244.96</b>   | <b>637,912.92</b>   | <b>629,464.22</b>   | <b>621,073.85</b>   | <b>613,078.60</b>   | <b>604,788.44</b>   | <b>596,498.28</b>   | <b>589,926.93</b>   | <b>737,648.34</b>   | <b>734,124.60</b>   | <b>738,044.97</b>   | <b>732,135.22</b>   |
| <b>Total Activo</b>                                 | <b>2,052,096.38</b> | <b>2,144,423.39</b> | <b>2,040,104.23</b> | <b>1,831,353.49</b> | <b>2,017,234.16</b> | <b>1,907,883.39</b> | <b>2,028,779.56</b> | <b>2,058,768.66</b> | <b>2,099,860.73</b> | <b>2,007,463.01</b> | <b>2,002,382.64</b> | <b>1,880,535.00</b> |
| <b>Pasivo Corriente</b>                             |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Sobregiros Bancarios                                | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | 1,612.96            | -                   | -                   | -                   | 846.38              |
| Tributos por Pagar - Débito Fiscal                  | 52,539.60           | 36,178.96           | 10,881.22           | 30,514.25           | 65,741.19           | 60,838.48           | 15,585.21           | 24,300.83           | 27,021.25           | 44,264.14           | 13,702.99           | 23,689.55           |
| Remuneraciones y Participaciones por Pagar          | 57,786.69           | 57,198.89           | 58,731.70           | 58,478.58           | 53,956.41           | 53,956.41           | 74,347.29           | 54,214.60           | 54,015.93           | 71,215.97           | 55,990.30           | 75,327.16           |
| Cuentas por Pagar Comerciales                       | 22,689.44           | 54,635.47           | 52,000.52           | 21,137.36           | 3,370.26            | 21,729.21           | 52,024.22           | 32,899.39           | 57,200.97           | 31,231.89           | 62,395.73           | 32,633.62           |
| Cuentas por Pagar Diversas                          | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | 349.58              |
| Cuentas por Pagar a los Accionistas                 | -                   | -                   | -                   | -                   | 28,605.14           | 42,047.17           | 121,229.07          | 121,625.94          | 93,421.53           | 36,834.13           | 7,001.82            | 54,056.08           |
| Deudas a corto plazo                                | 66,530.34           | 66,323.81           | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | 81,818.03           |
| Ingresos Diferidos                                  | 1,421.62            | 1,421.62            | 349.59              | 349.59              | 349.59              | 349.59              | 349.59              | 349.59              | 349.59              | 349.59              | 349.59              | -                   |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>                       | <b>200,967.69</b>   | <b>215,758.75</b>   | <b>121,963.03</b>   | <b>110,479.78</b>   | <b>152,022.59</b>   | <b>178,920.86</b>   | <b>263,535.38</b>   | <b>235,003.31</b>   | <b>232,009.27</b>   | <b>183,895.72</b>   | <b>139,440.43</b>   | <b>268,720.40</b>   |
| <b>Pasivo No Corriente</b>                          |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Deudas a largo plazo                                | 171,795.94          | 165,433.11          | 154,120.80          | 144,040.35          | 141,791.10          | 133,327.46          | 129,345.90          | 123,589.84          | 118,002.46          | 110,966.91          | 106,640.71          | 98,549.24           |
| Pasivo Tributario Diferido                          | 103,493.30          | 103,493.30          | 94,192.06           | 94,192.06           | 94,192.06           | 94,192.06           | 94,192.06           | 94,192.06           | 94,192.06           | 94,192.06           | 94,192.06           | 87,277.61           |
| <b>Total Pasivo No Corriente</b>                    | <b>476,256.93</b>   | <b>484,685.16</b>   | <b>370,275.89</b>   | <b>348,712.19</b>   | <b>388,005.75</b>   | <b>406,440.38</b>   | <b>487,073.34</b>   | <b>452,785.21</b>   | <b>444,203.79</b>   | <b>389,054.69</b>   | <b>340,273.20</b>   | <b>454,547.25</b>   |
| <b>Patrimonio</b>                                   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Capital   | 784,000.00          | 784,000.00          | 784,000.00          | 784,000.00          | 784,000.00          | 784,000.00          | 784,000.00          | 784,000.00          | 784,000.00          | 784,000.00          | 784,000.00          | 784,000.00          |
| Reserva Legal                                       | 156,800.00          | 156,800.00          | 156,800.00          | 148,148.67          | 148,148.67          | 148,148.67          | 148,148.67          | 148,148.67          | 148,148.67          | 156,800.00          | 156,800.00          | 156,800.00          |
| Resultados Acumulados                               | 553,167.14          | 553,167.14          | 553,167.38          | 334,318.71          | 334,318.71          | 106,818.71          | 106,818.71          | 106,818.71          | 106,818.71          | 167.38              | 167.38              | -14,235.13          |
| Resultado del Ejercicio                             | 81,872.31           | 165,771.09          | 175,860.96          | 216,173.92          | 362,761.03          | 462,475.63          | 502,738.84          | 567,016.07          | 616,689.56          | 677,440.94          | 721,142.06          | 499,422.88          |
| <b>Total Patrimonio Neto</b>                        | <b>1,575,839.45</b> | <b>1,659,738.23</b> | <b>1,669,828.34</b> | <b>1,482,641.30</b> | <b>1,629,228.41</b> | <b>1,501,443.01</b> | <b>1,541,706.22</b> | <b>1,605,983.45</b> | <b>1,655,656.94</b> | <b>1,618,408.32</b> | <b>1,662,109.44</b> | <b>1,425,987.75</b> |
| <b>Total Pasivo y Patrimonio Neto</b>               | <b>2,052,096.38</b> | <b>2,144,423.39</b> | <b>2,040,104.23</b> | <b>1,831,353.49</b> | <b>2,017,234.16</b> | <b>1,907,883.39</b> | <b>2,028,779.56</b> | <b>2,058,768.66</b> | <b>2,099,860.73</b> | <b>2,007,463.01</b> | <b>2,002,382.64</b> | <b>1,880,535.00</b> |

## APENDICE N° 05 – ESTADOS DE RESULTADOS

ENVASES DEL SUR S.A.C.

RUC 20532394041

AV. PANAMERICANA SUR COPARE MZ. P Lte. 01

ESTADO DE RESULTADOS

Por el Período Terminado del 01 de Enero al 31 de Enero del 2016

(Expresado en Soles)

|  | Enero             | Febrero           | Marzo             | Abril               | Mayo                | Junio               | Julio               | Agosto              | Septiembre          | Octubre             | Noviembre           | Diciembre           |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Ventas (Ingresos operacionales)                                  | 333,077.05        | 614,780.09        | 798,262.07        | 1,055,752.22        | 1,528,319.22        | 1,927,449.57        | 2,218,356.19        | 2,470,067.41        | 2,695,361.50        | 2,971,058.31        | 3,166,324.90        | 3,434,346.57        |
| Ventas Servicios   | -                 | -                 | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Otros Ingresos Operacionales                                     | -                 | -                 | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>Total de Ingresos Brutos</b>                                  | <b>333,077.05</b> | <b>614,780.09</b> | <b>798,262.07</b> | <b>1,055,752.22</b> | <b>1,528,319.22</b> | <b>1,927,449.57</b> | <b>2,218,356.19</b> | <b>2,470,067.41</b> | <b>2,695,361.50</b> | <b>2,971,058.31</b> | <b>3,166,324.90</b> | <b>3,434,346.57</b> |
| Costo de Ventas  | ( 241,800.84 )    | ( 418,414.12 )    | ( 538,083.34 )    | ( 708,585.13 )      | ( 1,018,228.42 )    | ( 1,279,902.55 )    | ( 1,499,533.51 )    | ( 1,667,777.47 )    | ( 1,828,988.40 )    | ( 2,002,629.19 )    | ( 2,140,663.68 )    | ( 2,354,748.96 )    |
| <b>Utilidad Bruta</b>  | <b>91,276.21</b>  | <b>196,365.97</b> | <b>260,178.73</b> | <b>347,167.09</b>   | <b>510,090.80</b>   | <b>647,547.02</b>   | <b>718,822.68</b>   | <b>802,289.94</b>   | <b>866,373.10</b>   | <b>968,429.12</b>   | <b>1,025,661.22</b> | <b>1,079,597.61</b> |
| <b>Gastos Operacionales</b>                                      |                   |                   |                   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Gastos Administrativos   | ( 10,544.25 )     | ( 23,437.58 )     | ( 41,834.80 )     | ( 58,287.80 )       | ( 73,041.55 )       | ( 85,467.00 )       | ( 108,085.91 )      | ( 120,753.06 )      | ( 132,500.80 )      | ( 155,564.26 )      | ( 169,942.89 )      | ( 205,595.64 )      |
| Gastos de Ventas   | ( 5,328.83 )      | ( 10,854.50 )     | ( 18,738.92 )     | ( 27,500.13 )       | ( 38,581.01 )       | ( 49,045.21 )       | ( 62,492.90 )       | ( 67,921.61 )       | ( 72,956.39 )       | ( 82,840.60 )       | ( 89,812.79 )       | ( 121,276.18 )      |
| Otros Ingresos   | -                 | -                 | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Otros Gastos   | -                 | -                 | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>Utilidad Operativa</b>  | <b>75,403.13</b>  | <b>162,073.89</b> | <b>199,605.01</b> | <b>261,379.16</b>   | <b>398,468.24</b>   | <b>513,034.81</b>   | <b>548,243.87</b>   | <b>613,615.27</b>   | <b>660,915.91</b>   | <b>730,024.26</b>   | <b>765,905.54</b>   | <b>752,725.79</b>   |
| <b>Otros Ingresos (gastos)</b>                                   |                   |                   |                   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Ingresos Financieros - Rescates financieros fondos mutuos        | -                 | -                 | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Ingresos Financieros - Ganancia Diferencia de Cambio             | 28,774.06         | 28,774.06         | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Gastos Financieros - Pérdida Diferencia de Cambio                | ( 3,069.15 )      | ( 5,841.13 )      | ( 15,044.63 )     | ( 34,496.37 )       | ( 23,870.07 )       | ( 37,109.21 )       | ( 30,123.78 )       | ( 29,760.27 )       | ( 25,983.31 )       | ( 32,877.66 )       | ( 23,463.86 )       | ( 34,408.30 )       |
| Gastos Financieros - Préstamos - Leasing                         | ( 19,235.73 )     | ( 19,235.73 )     | ( 8,699.42 )      | ( 10,708.87 )       | ( 11,837.14 )       | ( 13,449.97 )       | ( 15,381.25 )       | ( 16,838.93 )       | ( 18,243.04 )       | ( 19,705.66 )       | ( 21,299.62 )       | ( 22,407.29 )       |
| Ingresos Excepcionales   | -                 | -                 | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Gastos Excepcionales   | -                 | -                 | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>Resultado antes de Partidas Extraordinarias,</b>              | <b>81,872.31</b>  | <b>165,771.09</b> | <b>175,860.96</b> | <b>216,173.92</b>   | <b>362,761.03</b>   | <b>462,475.63</b>   | <b>502,738.84</b>   | <b>567,016.07</b>   | <b>616,689.56</b>   | <b>677,440.94</b>   | <b>721,142.06</b>   | <b>695,910.20</b>   |
| <b>Participaciones y del Impuesto a la Renta</b>                 |                   |                   |                   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| Participaciones  | -                 | -                 | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| Impuesto a la Renta  | 0.00              | 0.00              | 0.00              | 0.00                | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -196,487.32         |
| <b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>                     | <b>81,872.31</b>  | <b>165,771.09</b> | <b>175,860.96</b> | <b>216,173.92</b>   | <b>362,761.03</b>   | <b>462,475.63</b>   | <b>502,738.84</b>   | <b>567,016.07</b>   | <b>616,689.56</b>   | <b>677,440.94</b>   | <b>721,142.06</b>   | <b>499,422.88</b>   |
| Reserva Legal 10%  | -                 | -                 | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   |
| <b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio Menos Reserva Legal</b> | <b>81,872.31</b>  | <b>165,771.09</b> | <b>175,860.96</b> | <b>216,173.92</b>   | <b>362,761.03</b>   | <b>462,475.63</b>   | <b>502,738.84</b>   | <b>567,016.07</b>   | <b>616,689.56</b>   | <b>677,440.94</b>   | <b>721,142.06</b>   | <b>499,422.88</b>   |

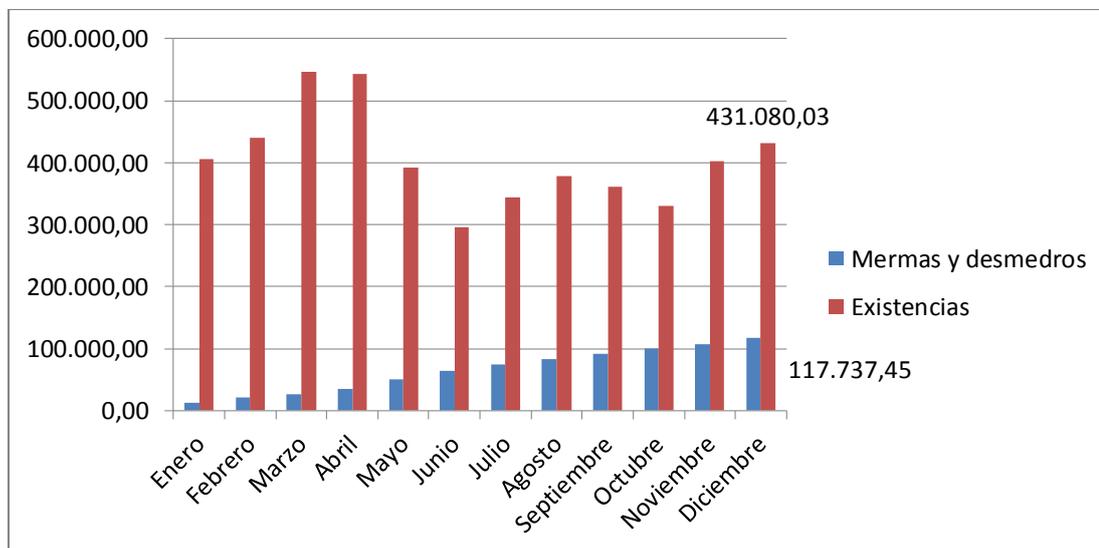
## APÉNDICE N° 06 – APLICACIÓN MERMAS Y DESMEDROS

**Tabla 27**

*Aplicación Mermas y desmedros*

| MES        | CV           | Ventas       | Mermas y desmedros | Existencias |
|------------|--------------|--------------|--------------------|-------------|
| Enero      | 241,800.84   | 333,077.05   | 12,090.04          | 405,805.82  |
| Febrero    | 418,414.12   | 614,780.09   | 20,920.71          | 439,787.24  |
| Marzo      | 538,083.34   | 798,262.07   | 26,904.17          | 546,975.86  |
| Abril      | 708,585.13   | 1,055,752.22 | 35,429.26          | 542,445.82  |
| Mayo       | 1,018,228.42 | 1,528,319.22 | 50,911.42          | 391,090.57  |
| Junio      | 1,279,902.55 | 1,927,449.57 | 63,995.13          | 295,299.51  |
| Julio      | 1,499,533.51 | 2,218,356.19 | 74,976.68          | 344,280.61  |
| Agosto     | 1,667,777.47 | 2,470,067.41 | 83,388.87          | 377,723.25  |
| Septiembre | 1,828,988.40 | 2,695,361.50 | 91,449.42          | 361,428.31  |
| Octubre    | 2,002,629.19 | 2,971,058.31 | 100,131.46         | 329,365.76  |
| Noviembre  | 2,140,663.68 | 3,166,324.90 | 107,033.18         | 401,767.72  |
| Diciembre  | 2,354,748.96 | 3,434,346.57 | 117,737.45         | 431,080.03  |

**Nota:** Estados Financieros 2016 de Envases del Sur SAC



**Figura 21:** Aplicación Mermas y desmedros

**Nota:** Estados Financieros 2016 de Envases del Sur SAC

Comentario: De acuerdo al Estado de resultados, se puede decir que el Costo de ventas se ha incrementado progresivamente cada mes. Esto es un indicador que las mermas también han ido incrementado, asimismo se tiene que en diciembre se alcanza el mayor índice de costo de ventas.

**ENVASES DEL SUR S.A.C.**  
**RUC 20532394041**  
**AV. PANAMERICANA SUR COPARE MZ. P Lte. 01**  
**ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO A DICIEMBRE 2017**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017**  
**(Expresado en Soles)**

|  | Enero             | Febrero             | Marzo               | Abril               | Mayo                | Junio               | Julio               | Agosto              | Septiembre          | Octubre             | Noviembre           | Diciembre           | 2018                 |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Ventas (Ingresos operacionales)                                  | 798,262.07        | 1,468,802.21        | 1,894,754.85        | 2,046,335.24        | 2,946,722.74        | 3,712,870.65        | 4,269,801.25        | 4,739,479.39        | 5,166,032.54        | 5,682,635.79        | 6,080,420.29        | 6,566,853.92        | 45,372,970.94        |
| Ventas Servicios   | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Otros Ingresos Operacionales                                     | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Total de Ingresos Brutos</b>                                  | <b>798,262.07</b> | <b>1,468,802.21</b> | <b>1,894,754.85</b> | <b>2,046,335.24</b> | <b>2,946,722.74</b> | <b>3,712,870.65</b> | <b>4,269,801.25</b> | <b>4,739,479.39</b> | <b>5,166,032.54</b> | <b>5,682,635.79</b> | <b>6,080,420.29</b> | <b>6,566,853.92</b> | <b>45,372,970.94</b> |
| Costo de Ventas  | (538,083.34)      | (990,073.35)        | (1,277,194.62)      | (1,379,370.19)      | (1,986,293.07)      | (2,502,729.26)      | (2,878,138.65)      | (3,194,733.91)      | (3,482,259.96)      | (3,830,485.95)      | (4,098,619.97)      | (4,426,509.57)      | (30,584,491.82)      |
| <b>Utilidad Bruta</b>  | <b>260,178.73</b> | <b>478,728.86</b>   | <b>617,560.23</b>   | <b>666,965.05</b>   | <b>960,429.68</b>   | <b>1,210,141.39</b> | <b>1,391,662.60</b> | <b>1,544,745.49</b> | <b>1,683,772.58</b> | <b>1,852,149.84</b> | <b>1,981,800.33</b> | <b>2,140,344.35</b> | <b>14,788,479.12</b> |
| <b>Gastos Operacionales</b>                                      |                   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                      |
| Gastos Administrativos   | (41,834.800)      | (76,976.032)        | (99,299.081)        | (107,243.008)       | (154,429.931)       | (194,581.713)       | (223,768.970)       | (248,383.557)       | (270,738.077)       | (297,811.885)       | (318,658.717)       | (344,151.414)       | (2,377,877.19)       |
| Gastos de Ventas   | (18,738.920)      | (34,479.613)        | (44,478.701)        | (48,036.997)        | (69,173.275)        | (87,158.327)        | (100,232.076)       | (111,257.604)       | (121,270.788)       | (133,397.867)       | (142,735.718)       | (154,154.575)       | (1,065,114.46)       |
| Otros Ingresos   | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Otros Gastos   | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Utilidad Operativa</b>  | <b>199,605.01</b> | <b>367,273.22</b>   | <b>473,782.45</b>   | <b>511,685.05</b>   | <b>736,826.47</b>   | <b>928,401.35</b>   | <b>1,067,661.55</b> | <b>1,185,104.32</b> | <b>1,291,763.71</b> | <b>1,420,940.08</b> | <b>1,520,405.89</b> | <b>1,642,038.36</b> | <b>11,345,487.48</b> |
| <b>Otros Ingresos (gastos)</b>                                   |                   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                     |                      |
| Ingresos Financieros - Rescates financieros fondos mutuos        | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Ingresos Financieros - Ganancia Diferencia de Cambio             | -                 | (52,944.27)         | -                   | (73,761.96)         | -                   | (133,833.70)        | -                   | (170,838.71)        | -                   | (204,835.62)        | -                   | (236,708.04)        | (872,922.29)         |
| Gastos Financieros - Pérdida Diferencia de Cambio                | (15,044.63)       | (27,682.12)         | (35,709.93)         | (38,566.73)         | (55,536.09)         | (69,975.47)         | (80,471.79)         | (89,323.69)         | (97,362.82)         | (107,099.10)        | (114,596.04)        | (123,763.73)        | (855,132.15)         |
| Gastos Financieros - Préstamos - Leasing                         | (8,699.42)        | (16,006.93)         | (20,648.94)         | (22,300.86)         | (32,113.24)         | (40,462.68)         | (46,532.08)         | (51,650.61)         | (56,299.16)         | (61,929.08)         | (66,264.12)         | (71,565.24)         | (494,472.36)         |
| Ingresos Excepcionales   | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | 0                    |
| Gastos Excepcionales   | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Resultado antes de Partidas Extraordinarias,</b>              | <b>175,860.96</b> | <b>270,639.90</b>   | <b>417,423.57</b>   | <b>377,055.50</b>   | <b>649,177.14</b>   | <b>684,129.50</b>   | <b>940,657.68</b>   | <b>873,291.31</b>   | <b>1,138,101.73</b> | <b>1,047,076.28</b> | <b>1,339,545.73</b> | <b>1,210,001.35</b> | <b>9,122,960.68</b>  |
| Participaciones y del Impuesto a la Renta                        | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Participaciones  | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                    |
| Impuesto a la Renta  | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | (338,800.38)        | (338,800.38)         |
| <b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio</b>                     | <b>175,860.96</b> | <b>270,639.90</b>   | <b>417,423.57</b>   | <b>377,055.50</b>   | <b>649,177.14</b>   | <b>684,129.50</b>   | <b>940,657.68</b>   | <b>873,291.31</b>   | <b>1,138,101.73</b> | <b>1,047,076.28</b> | <b>1,339,545.73</b> | <b>871,200.97</b>   | <b>8,784,160.30</b>  |
| Reserva Legal 10%  | -                 | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                   | -                    |
| <b>Utilidad (Pérdida) Neta del Ejercicio Menos Reserva Legal</b> | <b>175,860.96</b> | <b>270,639.90</b>   | <b>417,423.57</b>   | <b>377,055.50</b>   | <b>649,177.14</b>   | <b>684,129.50</b>   | <b>940,657.68</b>   | <b>873,291.31</b>   | <b>1,138,101.73</b> | <b>1,047,076.28</b> | <b>1,339,545.73</b> | <b>871,200.97</b>   | <b>8,784,160.30</b>  |