



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

**Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras**

**Las mermas en existencias y la rentabilidad financiera en las MYPES
expendedoras de abarrotes del Distrito de Huaral**

Tesis

Para optar el Título Profesional de Contador Público


Autora

Carmen Rosa Ochoa Huarca

Asesor

Dr. Angel Onzari Luna Santos

 UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y FINANCIERAS


Dr. CPCC. Angel Onzari Luna Santos
Código N° DNU 234

Huacho – Perú

2026



<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>

Reconocimiento: Debe otorgar el crédito correspondiente, proporcionar un enlace a la licencia e indicar si se realizaron cambios. Puede hacerlo de cualquier manera razonable, pero no de ninguna manera que sugiera que el licenciante lo respalda a usted o su uso. **No Comercial:** No puede utilizar el material con fines comerciales. **Sin Derivadas:** Si remezcla, transforma o construye sobre el material, no puede distribuir el material modificado. **Sin restricciones adicionales:** No puede aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros de hacer cualquier cosa que permita la Licencia.



UNIVERSIDAD NACIONAL
JOSÉ FAUSTINO SÁNCHEZ CARRIÓN

LICENCIADA

(Resolución de Consejo Directivo N° 012-2020-SUNEDU/CD de fecha 27/01/2020)

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

INFORMACIÓN

DATOS DEL AUTOR:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	FECHA DE SUSTENTACIÓN
Carmen Rosa Ochoa Huarca	77058034	19/12/2024
DATOS DEL ASESOR:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	CÓDIGO ORCID
Angel Onzari Luna Santos	15595255	0000-0001-6751-504X
DATOS DE LOS MIEMBROS DEL JURADO:		
APELLIDOS Y NOMBRES	DNI	CÓDIGO ORCID
Fredy Javier Huachua Huaranca	15609670	0000-0002-2777-3287
Hector Orlando Echegaray Romero	15607816	0000-0002-9198-9058
Luis Enrique Cherres Juárez	15595946	0000-0003-3597-5812

Las mermas en existencias y la rentabilidad financiera en las Mypes expendedoras de abarrotes del distrito de Huaral

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	6%
2	Submitted to Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrion Trabajo del estudiante	3%
3	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	1%
4	Submitted to American Public University System Trabajo del estudiante	1%
5	repositorio.usmp.edu.pe Fuente de Internet	1%
6	repositorio.unemi.edu.ec Fuente de Internet	1%
7	www.fao.org Fuente de Internet	<1%
8	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1%

DEDICATORIA

A mis amados padres Néstor Ochoa, Cirila Huarca, mi hermana Rebeca Ochoa y mi novio Sebastian Diaz, por ser mi gran soporte y mi motivación a seguir creciendo.

Este gran paso es una forma de retribuir todo el esfuerzo que hacen hacia mí. Las enseñanzas de mis padres como, el respeto, la responsabilidad, la humildad y el trabajar día a día para salir adelante siempre me acompañan en cada logro y derrota.

La Autora

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por bendecirme con una hermosa familia y mis amistades.

Agradezco también a todos mis maestros, en especial a los de mi escuela ciencias contables quienes han contribuido positivamente en mi formación profesional.

La Autora

ÍNDICE

DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE	vii
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN	xiii
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1. Descripción de la realidad problemática	1
1.2. Formulación del problema	2
1.2.1. Problema general.....	2
1.2.2. Problema específico	2
1.3. Objetivos de la investigación	3
1.3.1. Objetivo general.....	3
1.3.2. Objetivos específicos	3
1.4. Justificación de la Investigación	3
1.5. Delimitaciones del estudio	4
CAPITULO II.....	5
MARCO TEÓRICO.....	5
2.1. Antecedentes de la investigación	5
2.1.1. Investigaciones internacionales.....	5
2.1.2. Investigaciones nacionales	5
2.2. Bases teóricas.....	6
2.3. Bases filosóficas.....	10
2.4. Definición de términos básicos	11
2.5. Hipótesis de la investigación.....	12
2.5.1. Hipótesis general.....	12
2.5.2. Hipótesis específicas	12

2.6. Operacionalización de las variables	12
CAPÍTULO III.....	16
METODOLOGÍA.....	16
3.1. Diseño metodológico	16
3.2. Población y muestra	17
3.2.1. Población.....	17
3.2.2. Muestra.....	17
3.3. Técnicas de recolección de datos	19
3.4. Técnicas para el procesamiento de la información	20
CAPÍTULO IV.....	21
RESULTADOS.....	21
4.1. Análisis de resultados.....	21
4.2. Contrastación de la hipótesis.....	27
CAPÍTULO V	31
DISCUSION	31
5.1 Discusión de resultados.....	31
CAPÍTULO VI.....	34
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	34
6.1. Conclusiones	34
6.2. Recomendaciones.....	35
REFERENCIAS.....	37
7.1 Referencias Bibliográficas	37
ANEXOS	40
CUESTIONARIO	41
MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	45

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de la variable mermas.....	14
Tabla 2 Operacionalización de la variable rentabilidad financiera	15
Tabla 3 Frecuencias y porcentajes de la variable mermas.....	21
Tabla 4 Frecuencias y porcentajes de la sub variable mermas normales	22
Tabla 5 Frecuencias y porcentajes de la sub variable mermas anormales.....	23
Tabla 6 Frecuencias y porcentajes de la variable rentabilidad financiera	24
Tabla 7 Frecuencias y porcentajes de la sub variable resultado del ejercicio	25
Tabla 8 Frecuencias y porcentajes de la sub variable patrimonio	26
Tabla 9 Nivel de correlación y significancia de las mermas en las existencias y la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral	28
Tabla 10 Nivel de correlación y significancia de las mermas en las existencias y el resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral ...	29
Tabla 11 Nivel de correlación y significancia entre las mermas en las existencias y la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral.....	29

ÍNDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1: variable mermas</i>	22
<i>Figura 2: sub variable mermas normales</i>	23
<i>Figura 3: sub variable mermas anormales</i>	24
<i>Figura 4: variable rentabilidad financiera</i>	25
<i>Figura 5: sub variable resultado del ejercicio</i>	26
<i>Figura 6: sub variable patrimonio</i>	27

RESUMEN

Objetivo: Determinar la manera en que las mermas en existencias influyen en la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral. **Métodos:** Se identificó una población de 346 empresas MYPES de las cuales se calculó una muestra significativa de 119 a las que se les aplicó una encuesta de 45 preguntas cuestionando los indicadores de cada una de las variables donde sus alternativas de respuesta estaban basadas en la escala ordinal de Likert. **Resultados:** en relación a la variable mermas en existencias se ha determinado que un 53,8% de los entrevistados indicaron que las mermas en la comercialización de abarrotes alcanzaron un nivel moderado, en cuanto a la variable rentabilidad financiera un 49,6% de los representantes indicaron que pese a la presencia de las mermas en la comercialización de abarrotes obtuvieron una rentabilidad financiera moderada; ante la necesidad de contrastar las hipótesis a los datos obtenidos se le aplicó el coeficiente de Spearman lo cual nos condujo a la determinación de la **Conclusión:** La merma en las existencias tiene una moderada influencia en la generación de la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral. (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,504).

Palabras clave: merma, desvalorización de existencias, rentabilidad, ganancia.

ABSTRACT

Objective: Determine the way in which stock losses influence the financial profitability of grocery vending MYPES in the Huaral District. **Methods:** A population of 346 MYPES companies was identified, of which a significant sample of 119 was calculated, to which a 45-question survey was applied questioning the indicators of each of the variables where their response alternatives were based on the scale. Likert ordinal. **Results:** in relation to the variable stock losses, it has been determined that 53.8% of those interviewed indicated that the losses in grocery marketing reached a moderate level, in terms of the financial profitability variable, 49.6% of the Representatives indicated that despite the presence of losses in grocery marketing, they obtained a moderate financial profitability; Given the need to contrast the hypotheses to the data obtained, the Spearman coefficient was applied, which led us to the determination of the **Conclusion:** The decrease in stocks has a moderate influence on the generation of financial profitability in MYPES that dispense groceries in the Huaral District. (two-sided sig. = 0.000 < 0.01; Rho = 0.504).

Keywords: shrinkage, devaluation of stocks, profitability, profit

INTRODUCCIÓN

La Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión ha establecido que el acceso a la obtención de un título profesional, entre otros, consiste en el desarrollo de una investigación y en función a ello, se ha establecido un protocolo al cual se ha ceñido el presente trabajo, en ese sentido se ha estudiado la influencia que ejerce la merma en existencias para con la generación de la rentabilidad financiera, recurriendo al acopio de otras investigaciones que han servido para la discusión de los resultados, se han consultado el marco teórico de las variables y dimensiones con la finalidad de consistencia la evaluación de los resultados que fueron obtenidos a través de encuestas aplicadas a los representantes de las MYPES que han desarrollado sus actividades comercializando abarrotes en el distrito de Huaral.

El desarrollo enmarcado en la estructura establecida se presenta como:

- Capítulo I Planteamiento del Problema
- Capítulo II Marco Teórico
- Capítulo III Metodología
- Capítulo IV Resultados
- Capítulo V Discusión
- Capítulo VI Conclusiones y recomendaciones

En la última parte se detallan las referencias bibliográficas, terminando con los anexos de la investigación.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

Las empresas realizan sus actividades dentro de un marco de inversión con la intención de obtener ganancias, es así que durante el proceso debe de utilizar o manipular productos, insumos o suministros necesarios para realizar la labor de comercialización y ese proceso se encuentra enmarcado en la NIC 2 donde se define el modelo para determinar el costo así como valorar el castigo que fuese necesario para la determinación del valor neto de realización; sin embargo, no se puntualiza el tratamiento de la reducción natural del volumen de las existencias, conocida como merma, trasladando su análisis cuando desarrolla el tratamiento del valor neto realizable. Durante el uso o manipuleo de bienes a comercializar vamos a encontrar que algunos, sufren la reducción de su volumen que podría ser por impericia de la persona como por ejemplo dejar mal cerrado los envases que contienen productos volátiles; otro motivo se podría presentar, cuando la reducción de volumen es por exposición de la existencia, a un determinado ambiente, por ejemplo una merma se produce por la evaporación de líquidos, ello puede suceder cuando al cosechar maíz se alcanza un determinado peso, sin embargo, para comercializarlo habría que ponerlo a secar al sol, exposición que propicia la eliminación de sus líquidos por efecto de la evaporación, de esta manera el peso alcanzado queda reducido en comparación al peso que se determinó al momento en que se realizó la cosecha del maíz. Otra circunstancia que puede presentarse es cuando se realiza el procesamiento de materiales o insumos donde puede generarse desperdicios, por ejemplo si se tiene una pieza de churrasco de res congelado y se necesita trozar en medallones, utilizando cuchillo no sería viable y si se utiliza una sierra carnicera se generará un desperdicio en calidad de merma pues la hoja de sierra tiene dientes que no están dispuestos linealmente y al momento del corte genera residuos de carne y hueso, sobre ello citamos:

CIDETI (2016). El análisis de los desperdicios del sector es tenido en cuenta en tanto y en cuanto genera una merma o pérdida económica para el comercio y como tal surge de los registros contables/administrativos y/o inventarios que poseen las empresas, cuando existen. (p.49)

Como hemos descrito dentro del proceso de comercialización se pueden presentar circunstancias donde los bienes pierden volumen lo cual representa un incremento del costo o si no ha sido advertida oportunamente podría generar una reducción del margen de ganancia, en este último caso el efecto podría afectar también a la rentabilidad del negocio, por ello es conveniente tener un estudio de los procesos que se desarrollan, con la finalidad de tener controlado o eliminar el efecto de las mermas y todo ello implica el acondicionamiento de los procesos, en infraestructura, en maquinaria y equipo, en tiempos; pues como sabemos los empresarios al buscar alcanzar una óptima rentabilidad financiera, pretenden de que cada sol invertido, logre la generación de ganancia, en ese sentido es necesario reducir las pérdidas que podrían presentarse, entre otros, a través de las mermas en los procesos de comercialización; como ya lo habíamos hecho notar pueden existir mermas que no se podrían evitar, sin embargo, al conocerse la valorización de la merma, ésta se debe incorporar al costo del producto, lo cual es favorable porque permite presupuestarse en el momento de proyectarse la rentabilidad financiera, caso contrario podría suceder si no se advierte la generación de merma. Por lo antes expuesto, con nuestra investigación hemos buscado conocer la influencia que ejercen las mermas para con la generación de la rentabilidad en las empresas comercializadoras de abarrotos, y con la información que se ha obtenido estamos recomendando acciones que conduzcan a la optimización de la rentabilidad que esperan alcanzar los inversionistas.

1.2. Formulación del problema

Con la exposición del contexto que representa una merma cuando se realiza la comercialización de productos, nos permitimos formular los problemas de la investigación.

1.2.1. Problema general

¿De qué manera las mermas en existencias influyen en la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral?

1.2.2. Problema específico

- ¿De qué manera las mermas en existencias influyen en el resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral?

- ¿De qué manera las mermas en existencias influyen en la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar la manera en que las mermas en existencias influyen en la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral.

1.3.2. Objetivos específicos

- Determinar la manera en que las mermas en existencias influyen en el resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral.
- Determinar la manera en que las mermas en existencias influyen en la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotes del Distrito de Huaral.

1.4. Justificación de la Investigación

JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

Con la investigación hemos buscado conocer la manera practica en que las empresas comercializadoras de abarrotes enfrentan la influencia de las mermas en su proceso de comercialización pues como se ha expuesto en la realidad problemática la merma no solo se presenta en los procesos productivos, sino que tambien en el proceso de compra – venta, es por ello que conocer la influencia en la generación de la rentabilidad nos está permitiendo formular algunas recomendaciones para que el efecto de las mermas sea controlado en las MYPES que comercializan abarrotes.

JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

El trabajo buscó conocer el tratamiento de las mermas bajo el contexto de las NIC y NIIF pertinentes, con la finalidad de determinar el nivel de aplicación y con ello su

influencia en las empresas que comercializan abarrotes, todo ello con la finalidad de verificar la correcta aplicación del aspecto normativo que incide en la determinación de la rentabilidad financiera, pues la intención del empresario es obtener el mayor provecho a la inversión que realiza, sin embargo, en algunas oportunidades la merma resulta un factor negativo para la aspiración del inversionista, es ahí que con nuestra investigación hemos pretendido conocer la influencia de la merma ante la rentabilidad y con esa información estamos formulando recomendaciones que contribuirán a optimizar la rentabilidad financiera en las MYPES.

JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

Las empresas deben identificar si sus procesos de comercialización generan mermas y fue nuestra intención el llegar a conocer la metodología que los empresarios emplearon para que las mermas tengan una controlada influencia en la generación de la rentabilidad financiera, con esas experiencias nos estamos permitiendo recomendar acciones que conduzcan a un manejo controlado de la merma y de esta manera los inversionistas podrán optimizar la rentabilidad esperada.

1.5. Delimitaciones del estudio

DELIMITACIÓN ESPACIAL

El ámbito de estudio se ha determinado en el Distrito de Huaral.

DELIMITACIÓN TEMPORAL

El acopio de la información tendrá como fuente lo acontecido en el año 2022.

DELIMITACIÓN CONCEPTUAL

La investigación se basa de las variables mermas y rentabilidad financiera.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

Con la finalidad de realizar la contrastación de nuestras conclusiones hemos obtenido investigaciones que están relacionadas con nuestras variables y/o sub variables.

2.1.1. Investigaciones internacionales

En la tesis: *El control de inventarios y la rentabilidad en la Farmacias Mas Azul del Cantón el Triunfo, Guayas, Ecuador, año 2021 – 2022*, tuvo como objetivo el desarrollar políticas adecuadas en las compras y ventas, y con relación a nuestro trabajo extraemos la conclusión:

Cisneros y Espejo (2021). El uso de técnicas y métodos de control si influye en la rentabilidad de la farmacia, debido a que permite conocer la rotación, faltantes y sobrantes de insumos, el mismo es un proceso fundamental para la administración de cualquier empresa debido a que permite evitar costos por pérdidas o deterioros de insumos. (p.79)

En la tesis: *Desperdicio y pérdida de alimentos en las fases finales de la cadena de suministros alimentaria en la Zona Metropolitana de Guadalajara*, tuvo como objetivo contextualizar como se generan los desperdicios en los alimentos, y en cuanto a sus conclusiones citamos:

Ochoa (2020). Dueños recurrían a métodos cada vez más sofisticados de logística y planeación de inventarios de manera que se pudieran reducir sus pérdidas, teniendo esto un efecto directo en las mermas o desperdicio de alimentos. (p.393)

2.1.2. Investigaciones nacionales

En la tesis: *Análisis de mermas y desmedros y su incidencia contable y*

tributaria en las empresas comerciales piuranas, tuvo como objetivo estudiar los efectos que generan las mermas y los desmedros en un contexto contable así como tributario, y en cuanto a sus conclusiones consideramos vinculante lo siguiente:

Chiroque (2021). Si la empresa no tiene implementada la NIC 2 Inventarios y no posee un método definido de costos, no logra planificar, presupuestar, estimar o medir ciertos costos y al no lograr controlarlos (costo de adquisición y comercialización) no puede verificar ni reconocer las pérdidas detectadas. (p.106)

En la tesis: *Efecto de las mermas y desmedros en el impuesto a la renta de las micro y pequeñas empresas del Sector Ferretero en la ciudad de Jaén, Región Cajamarca, 2020*, tuvo como objetivo el conocer el impacto que tiene la merma y el desmedro cuando se determina el impuesto a la renta en las empresas ferreteras; del trabajo hemos encontrado pertinencia citar la conclusión:

González, (2021). Las Mermas y Desmedros influyen significativamente en el estado de resultados de las Micro y Pequeñas Empresas del sector ferretero en la zona urbana de la ciudad de Jaén, ya que en el estado de resultados no aparecen como gastos. (p.67)

2.2. Bases teóricas

MERMAS

El trabajo de comercialización de las empresas merece el manipuleo de productos que en determinadas circunstancias podrían verse afectadas en cuanto a la reducción del volumen lo cual obviamente representa un costo adicional a la empresa, pues es necesario asumir ese costo que tendrá que reflejarse en la rentabilidad del negocio, sin embargo, es conveniente puntualizar que dependiendo del producto existen mermas

que no pueden dejarse de asumir, así como aquellas que se tienen que asumir por alguna impericia o proceso no controlado, sin embargo, en cualquiera de los casos su efecto financiero es negativo para la empresa, es así que resulta conveniente conocer e identificar si en los procesos de comercialización se presentan riesgos de mermas pudiendo ser en el almacenamiento, en el uso de determinadas maquinarias o equipos, o en el manipuleo para cuando se realiza la comercialización en cantidades diferentes a las propuestas por los fabricantes, nos referimos a las denominadas ventas al menudeo, sobre el particular podemos citar lo expuesto por los autores:

Santa Cruz y Torres (2008). Aspecto cuantitativo, que implica la pérdida o disminución de bienes durante el proceso productivo como consecuencia de la naturaleza propia del material o del proceso productivo. (p.303)

MERMAS NORMALES

Como lo habíamos señalado el uso o manipuleo de los productos pueden ocasionar mermas, las cuales, algunas de ellas son inevitables como por ejemplo la venta de mantequilla al menudeo, el comerciante no tiene una exactitud en cuanto al peso que atiende pues difícilmente es exacto, sino que por el contrario se presentan diferencias en cuanto a gramos más gramos menos, al momento de despachar, en estos casos lo óptimo sería buscar que utilizar herramientas que le permitan reducir la merma, con ello queremos indicar que en determinadas circunstancias las mermas podrían reducirse, para ello es necesario determinar el momento y las circunstancias en que ocurren, con ello se podría implementar políticas para el uso o manipuleo de los productos, otra opción sería el uso adecuado de los equipos y herramientas, en otras ocasiones sería la seguridad y la conservación de los productos, todas estas iniciativas propiciarían asumir solo mermas normales, sobre el particular citamos a los autores:

Barzola y Roque (2010). Aquellas pérdidas que se producen de manera inevitable, debido a la naturaleza del bien o del proceso de producción, no siendo controladas por la empresa, pero que pueden ser estimadas con base en estudios de ingeniería, siendo absorbidas por el producto, incrementando el costo unitario de las unidades producidas. (p.A-6)

MERMAS ANORMALES

Las mermas anormales es aquella disminución de volumen propiciadas por actos fortuitos que no han sido advertidos previamente, o que, siendo advertidas, las medidas para evitarlas, no han sido suficientes o las adecuadas; en este sentido es muy perjudicial para el negocio en la medida que su cuantificación recién se valorará cuando se hayan neutralizado su fuente generadora es por ello que el valor podría estar consumiendo el margen de utilidad proyectado.

Valdivia y Ferrer (2016). Se producen en el proceso de producción cuyos valores exceden los montos estimados considerados normales; estas pérdidas no formarán parte del costo de los productos elaborados, estas pérdidas deben ser asumidas como gastos del periodo. (p.138)

En ese sentido las mermas anormales son evitables en la medida en que la empresa se preocupe de mantener un seguimiento del volumen del producto y de identificar una disminución evaluar la forma de contrarrestar la pérdida; también se consideran mermas anormales a aquellas que superan el valor estimado; bajo el enfoque contable la valorización de las mermas anormales debe ser considerada como gasto del período.

RENTABILIDAD FINANCIERA

La rentabilidad financiera es aquella que nos permite conocer el rendimiento que se ha generado de la inversión realizada por el negocio tal como lo conceptualiza el autor en la siguiente cita:

Apaza (2007). La rentabilidad financiera o rentabilidad de los recursos propios compara el UAT o UDL, según se tome la utilidad antes o después de impuestos, con los recursos propios de la empresa, en suma, esta rentabilidad es la rentabilidad del accionista, la que da respuesta a la interrogación de cuánto he puesto en esta empresa y cuánto gana la misma. (p.363)

En la rentabilidad financiera no se incluye el financiamiento que ha sido parte de la generación de ganancia, para ello, el beneficio neto obtenido en el ejercicio será dividido entre la sumatoria de los recursos de la empresa provenientes del capital y las reservas. Es importante conocer que tanto una empresa está colocando como inversión pues si el ratio que se obtendrá es bajo podría tratarse de no se está optimizando los recursos propios, la pertinencia y volumen del gasto debe de ser materia de verificación.

RESULTADO DEL EJERCICIO

Cuando una empresa realiza una inversión espera obtener ganancias, para ello es necesario determinar si los ingresos superan a los egresos en ese caso se reconocer una ganancia pero si los egresos son superiores a los ingresos se estaría determinando una pérdida, los posibles resultados dependerán de la forma como se gestionan pues existen factores internos como externos que podrán contribuir con los resultados, dentro de ellos podemos indicar que la política para el otorgamiento de crédito será un factor importante, entre otros, porque se estará vendiendo al crédito a aquellos sujetos que tengan capacidad para afrontar sus deudas, y para el caso de un factor externo podríamos referirnos por ejemplo al clima el cual podría favorecernos o perjudicarnos al momento que queremos comercializar un determinado producto; al respecto citamos lo expresado por el autor:

Ayala (2009). Muestra el resultado neto total que corresponde a un período determinado. Por su naturaleza, al cierre de operaciones se integra al balance ya que forma parte de la estructura financiera del patrimonio neto de la empresa. (p.381)

Cabe señalar que para efectos empresariales debemos diferenciar los resultados del ejercicio provenientes del tratamiento contable, de los resultados tributarios en el cual partiendo de los resultados comerciales se depuran los gastos en el contexto de la Ley del Impuesto a la Renta en cuanto a la pertinencia y necesidad del gasto para el negocio o en su caso, en cuanto al volumen del gasto; cobra importancia este cálculo en la medida de que se determina una renta neta imponible sobre lo cual se determinará la distribución legal de la renta así como el impuesto a la renta respectivo.

PATRIMONIO

Los inversionistas cuando deciden constituir una empresa realizan aportaciones, las cuales son agrupadas en el rubro patrimonio, el mismo que servirá para realizar las inversiones, asimismo con el transcurrir de los ciclos de comercialización el mencionado rubro agrupará los resultados del ejercicio y como es de entender constituyen las acreencias a favor de los accionistas tal como lo menciona (Flores, 2015, p.330) *“El patrimonio es aquella inversión realizada por los accionistas o dueños de una empresa, con la finalidad de facilitar la gestión operativa de una empresa”*; lo que en resumida cuenta es la deuda de la empresa frente a sus socios. Los rubros que conforman el patrimonio podrán afectar el capital de la empresa ya sea para su crecimiento, cuando se trate de una capitalización de cuentas patrimoniales; o también podría ser una reducción cuando el capital se reduzca con la finalidad de absorber pérdidas del ejercicio.

2.3. Bases filosóficas

Dentro de las bases filosóficas podemos citar para el caso de la merma al activo realizable que es su fuente de generación y para el caso de la rentabilidad nos referiremos a la inversión.

ACTIVO REALIZABLE

Ayala (2022). Representa los bienes y servicios acumulados de propiedad de la empresa, cuya finalidad es la venta, o su consumo en los procesos internos. Se incluyó también aquellos bienes destinados al proceso productivo. (p.117)

INVERSIÓN

Gitman y Joehnk (2009). Cuando usted realiza una inversión, la organización en la que invierte, sea una empresa o una entidad gubernamental, le ofrece un beneficio futuro esperado a cambio de usar sus fondos a partir de ese instante. (p.3)

2.4. Definición de términos básicos

- Activo
Bienes que generan ganancia para la empresa.
- Capital de trabajo
Disponible que generado después de cumplir con las obligaciones a corto plazo.
- Costo
Valor de adquisición de un bien que será comercializado o transformado.
- Desechos
Bienes que para una empresa no le es útil.
- Desmedro
Disminución o deterioro de las características de un bien.
- Desperdicio
Residuos de bienes después de haber hecho uso o consumo del mismo.
- Existencias
Bienes del activo que agrupa las inversiones que serán comercializadas.
- Finanzas
Administración de recursos con la finalidad de obtener altas ganancias.
- Ganancia
Diferencia obtenida al restar los gastos de los ingresos de un período.
- Gasto
Desembolso el cual no forma parte del costo del producto a vender.
- Gasto vinculado con la compra
Gastos que viabilizan el traslado de existencias desde el almacén del proveedor al almacén del adquirente.
- Materia prima
Bienes necesarios para la producción de productos terminados.
- Pasivo
Obligaciones que debe cancelar la empresa.
- Pérdida
Saldo cuando los gastos son superiores a los ingresos.
- Provisión para desvalorización de existencias
Partida que permite ajustar el valor del bien por efectos de la pérdida de su valor.
- Resultado del ejercicio
Valor obtenido cuando a los ingresos se le sustrae los gastos de un periodo.

- Sub producto
Producción en base a los residuos después de la obtención del producto terminado.
- Suministros diversos
Bienes que viabilizan la elaboración de productos terminados o también las operaciones de las empresas.
- Utilidad
Saldo cuando los ingresos son superiores a los gastos.
- Valor de compra
Se determina al sumar el costo del bien más el margen de ganancia esperada.

2.5. Hipótesis de la investigación

2.5.1. Hipótesis general

Las mermas en existencias influyen en la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral.

2.5.2. Hipótesis específicas

- Las mermas en existencias influyen en el resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral.
- Las mermas en existencias influyen en la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral.

2.6. Operacionalización de las variables

Variable: MERMAS

Cajo y Álvarez (2016). La pérdida en el volumen, peso o cantidad de las existencias, por causas inherentes a su naturaleza o al proceso de producción.

Estas pérdidas, como se observa, obedecen a un cambio de orden cuantitativo (Volumen, peso o cantidad) en las condiciones físicas de las existencias.

(p.81)

Variable: RENTABILIDAD FINANCIERA

Apaza (2004). Es la que obtiene el empresario o accionista, depende de la rentabilidad económica (ROI) y un componente adicional debido al uso del endeudamiento o financiación ajena. (p.452)

Tabla 1

Operacionalización de la variable mermas

DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALA	NIVELES	RANGOS
Mermas normales	Forman parte del proceso productivo	01 – 06			
	Tienen un margen determinado	07 – 10			14 – 32 33 – 51 52 – 70
	Incrementa el costo unitario de las unidades en buen estado	11 – 14	Nunca Casi nunca A veces	Poco significativa Moderadamente significativa Muy significativa	
Mermas anormales	Son previsibles	15 – 17	Casi siempre Siempre		
	Superan el margen normal	18 – 20			9 – 20 21 – 32 33 – 45
	Constituyen gasto del periodo	21 – 23			

Fuente: elaboración propia

Tabla 2

Operacionalización de la variable rentabilidad financiera

DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALA	NIVELES	RANGOS
	Margen bruto	24 – 27			
Resultado del ejercicio	Resultado de explotación	28 – 30	Nunca		10 – 22
	Utilidad antes de impuestos	31 – 33	Casi nunca	Baja	23 – 35
			A veces	Moderada	36 – 50
			Casi siempre	Alta	
			Siempre		
Patrimonio	Activo	34 – 40			12 – 27
	Pasivo	41 – 45			28 – 43
				44 – 60	

Fuente: elaboración propia

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Diseño metodológico

Tomaremos como referencia el diseño metodológico propuesto por: Ñaupas, Mejía, Novoa y Villagómez (2014). Se utilizan cuando se quiere establecer el grado de correlación o de asociación entre una variable (X) y otra variable (Z) que no sean dependientes una de la otra.

$$M \quad \begin{matrix} O_x \\ r \\ O_z \end{matrix}$$

Dónde:

M es la Muestra

O_x es la observación o medición de la variable X

r es el coeficiente de correlación entre las dos variables

O_z es la observación o medición de la variable Z. (p.343)

TIPO DE INVESTIGACIÓN

El trabajo se desarrollará en un contexto de investigación básica tomando lo referido por los autores:

Arias y Covino (2021). Investigación básica: también llamada investigación pura, en este tipo de investigación no se resuelve ningún problema inmediato, más bien, sirven de base teórica para otros tipos de investigación. Se pueden plantear tesis con alcances exploratorios, descriptivos o hasta correlaciones. (p.68)

NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Para referirnos al nivel de presente investigación tomamos en consideración lo

expresado por: (Vara-Horna, 2012, p.208) *“Estos diseños están hechos para describir con mayor precisión y fidelidad posible, una realidad empresarial o un mercado internacional o local”*, en tal sentido el presente trabajo desarrollará el nivel descriptivo contextualizando las variables mermas de existencia y rentabilidad financiera.

MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Conforme se ha venido desarrollando la investigación hemos visto por conveniente en algunos casos utilizar el método deductivo con la intención de conocer las particularidades de la información, asimismo se utilizó el método inductivo para cuando se buscó conocer la generalidad de los hemos; y también para realizar el estudio fue necesario emplear el método de análisis que nos permitió procesar síntesis de la información acopiada.

3.2. Población y muestra

La investigación buscó develar la percepción de los representantes de las empresas MYPES que comercializan abarrotes, y por ser un amplio número se determinó una muestra que de manera aleatoria fue consultada para sostener los análisis pertinentes y necesarios en el presente estudio.

3.2.1. Población

Cuando se refiere a una población tenemos que: “Corresponde al agregado de elementos respecto del cual se recaba información. Los elementos son unidades elementales sometidas a medición” (Vivanco, 2005, p.23) De ello a través del portal de SUNAT se ha consultado la cantidad de empresas de abarrotes que desarrollan sus actividades en el Distrito de Huaral y hemos obtenido el número de 346.

3.2.2. Muestra

La muestra es “Un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población” (Hernández, Fernández, Baptista, 2014, p.173)

El tamaño de la muestra se cuantifica aplicando la formula según Bernal (2006),

$$n = \frac{Z^2 P \cdot Q \cdot N}{\varepsilon^2 (N - 1) + Z^2 \cdot P \cdot Q}$$

Dónde:

Z (1,96) : Valor de la distribución normal, (nivel de confianza de 95%)

P (0,5) : Proporción de éxito.

Q (0,5) : Proporción de fracaso (Q = 1 – P)

ε (0,05) : Tolerancia al error

N (346) : Tamaño de la población.

n: Tamaño de la muestra. (p.171)

Reemplazando valores:

$$n = \frac{346(1.96)^2(0.5)(0.5)}{(0.05)^2(346 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{332.2984}{1.8229} = 182.2911$$

$$n = 182$$

Con la intención de optimizar el tamaño de la muestra procedemos a verificar si es necesaria la corrección:

$$\frac{n_0}{N} \times 100$$

Reemplazando

$$\frac{182}{346} \times 100 = 52.60\%$$

Habiéndose obtenido el valor de 52.60% y al compararlo con el mínimo propuesto que es el 10% debemos de realizar el ajuste de la muestra lo cual se desarrollará con la siguiente formula:

$$n = \frac{n}{1 + \frac{n}{N}}$$

Reemplazando:

$$n = \frac{182}{1 + \frac{182}{346}} = 119.2661$$

$$n = 119$$

Aplicando el proceso de ajuste de la muestra se ha determinado que de manera aleatoria se tuvieron que consultar a los representantes de 119 empresas expendedoras de abarotes ubicadas en el Distrito de Huaral.

3.3. Técnicas de recolección de datos

Técnica de muestreo

El muestreo se realizó en las MYPES expendedoras de abarotes del Distrito de Huaral; constituyendo a su vez la muestra establecida para la investigación.

Técnica de recolección de información

Como instrumento para la recolección de información se utilizó un cuestionario conteniendo ítems referidos a los indicadores de cada una de las variables.

Instrumento

La construcción de un instrumento debidamente estructurado con preguntas que contengan pertinencia con la dimensión en evaluación, relevancia vinculada a la necesidad de información sobre la variable y claridad de los cuestionamientos viabilizarán la obtención de respuestas sobre los indicadores: forman parte del proceso productivo, tienen un margen determinado, incrementa el costo unitario de las unidades en buen estado, son previsibles, superan el margen normal, constituyen gasto del periodo, margen bruto, resultado de explotación, utilidad antes de impuestos, activo y pasivo.

Las respuestas contuvieron la fuerza de la aseveración puesto que se utilizó 5 opciones de respuestas conforme lo propone la Escala de Likert, la cual se tienen extremos de aceptación plena frente a negación plena y con la finalidad de poder realizar el proceso estadístico a cada una de las escalas se les valoró iniciando con 1 cuando la respuesta buscaba expresar una desaprobación plena respondiendo “nunca”, se valoró en 2 cuando la respuesta fue “casi nunca” que expresa una desaprobación simple, se asignó el valor de 3 cuando la respuesta fue “a veces” denotando una indecisión, tuvo un peso de 4 la respuesta “casi siempre” asumiendo que la respuesta obedeció a una aprobación simple, la escala termina con un 5 cuando la respuesta fue “siempre” que denota una aprobación plena al cuestionamiento presentado.

3.4. Técnicas para el procesamiento de la información

Para el procesamiento de la información se hizo uso del software SPSS, en el cual se procesaron los datos a través de la estadística descriptiva que permitió identificar la incidencia de las variables y dimensiones; además a través de la estadística inferencial se contrastaron las hipótesis para arribar a conclusiones, que nos están permitiendo proponer recomendaciones como aporte de la presente investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Análisis de resultados

Como sustento de la investigación se aplicó el cuestionario constituido por 45 preguntas que respondieron 119 representantes de las MYPES expendedoras de abarrotes que desarrollan sus actividades en el Distrito de Huaral.

Las respuestas recibidas de los entrevistados, se enmarcaron en siempre, casi siempre, a veces, casi nunca y nunca, sin embargo, con el interés de desarrollar la estadística descriptiva y proceder con el análisis se ha agrupado las 5 escalas utilizadas en tres niveles, y para el caso de la variable: mermas con sus dimensiones mermas normales y mermas anormales los niveles a utilizar son: poco significativa, moderadamente significativa y muy significativa; para el caso de la segunda variable: rentabilidad financiera con sus dimensiones: resultado del ejercicio y patrimonio los niveles asignados es baja, moderada y alta.

Los datos obtenidos también están siendo utilizados para realizar la contrastación de las hipótesis de la presente investigación, y para tal efecto se están generando las hipótesis nulas tanto para la hipótesis general como para cada una de las hipótesis específicas y con la aplicación del coeficiente de Spearman se está develando la presencia o ausencia de la influencia de las mermas, además el proceso nos está permitiendo conocer la intensidad de la influencia.

Tabla 3

Frecuencias y porcentajes de la variable mermas

	Frecuencia	Porcentaje
Poco significativa	46	38,7
Moderadamente significativa	64	53,8
Muy significativa	9	7,6
Total	119	100,0

Fuente: elaboración propia

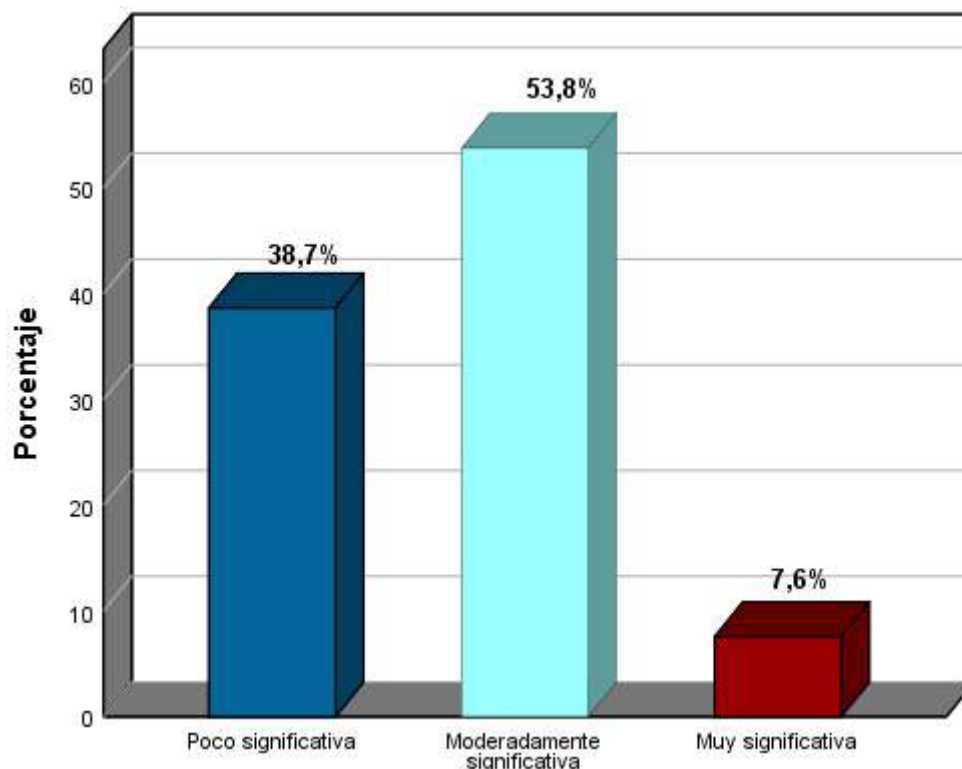


Figura 1: variable mermas

En la tabla y figura anterior se muestra la percepción de los entrevistados en relación a las mermas que se generan en la comercialización de abarrotos y notamos que un 53,8% indicaron que las mermas en la comercialización de abarrotos alcanzaron un nivel moderado, un 38,7% manifestaron que las mermas tuvieron un efecto poco significativo y un 7,6% indicaron que las mermas tuvieron un efecto muy significativo. Se conoce que el manipuleo de los productos puede producir merma, ante ello es conveniente establecer protocolos que garanticen la conservación de los productos.

Tabla 4

Frecuencias y porcentajes de la sub variable mermas normales

	Frecuencia	Porcentaje
Poco significativa	55	46,2
Moderadamente significativa	27	22,7
Muy significativa	37	31,1
Total	119	100,0

Fuente: elaboración propia

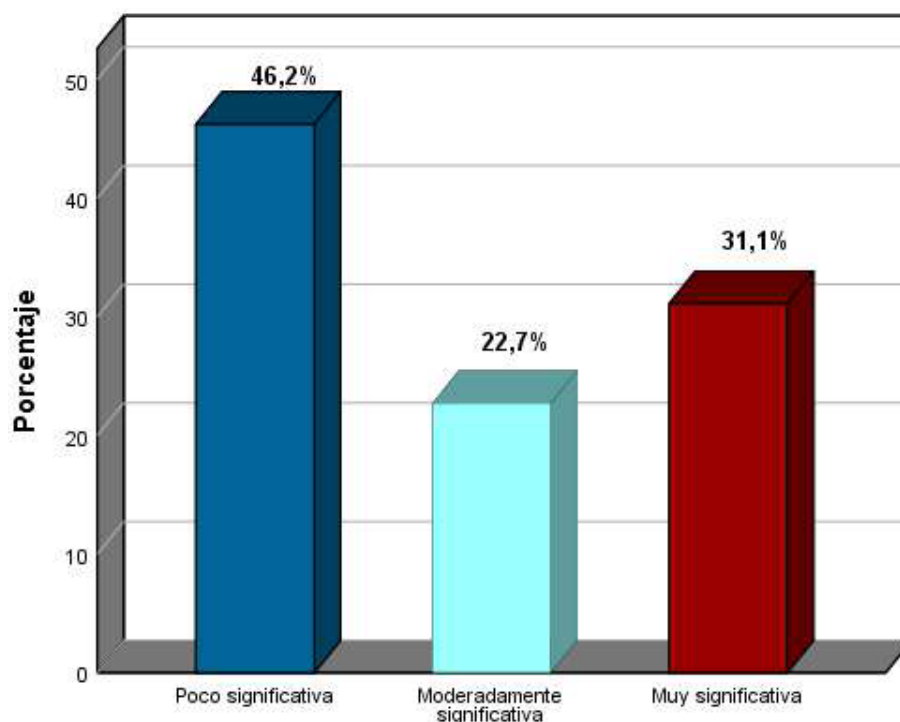


Figura 2: sub variable mermas normales

En la tabla y figura anterior se muestra la percepción de los entrevistados en relación a las mermas normales que se generan en la comercialización de abarrotos y notamos que un 46,2% indicaron que las mermas normales en la comercialización de abarrotos alcanzaron fue poco significativa, un 31,1% manifestaron que las mermas normales tuvieron un efecto muy significativo y un 22,7% indicaron que las mermas normales tuvieron un efecto moderadamente significativo. Cabe señalar que ante las mermas normales lo que se debe de hacer es cuidar que el nivel no se eleve más de los que el promedio del mercado ha establecido para determinados productos.

Tabla 5

Frecuencias y porcentajes de la sub variable mermas anormales

	Frecuencia	Porcentaje
Poco significativa	51	42,9
Moderadamente significativa	63	52,9
Muy significativa	5	4,2
Total	119	100,0

Fuente: elaboración propia

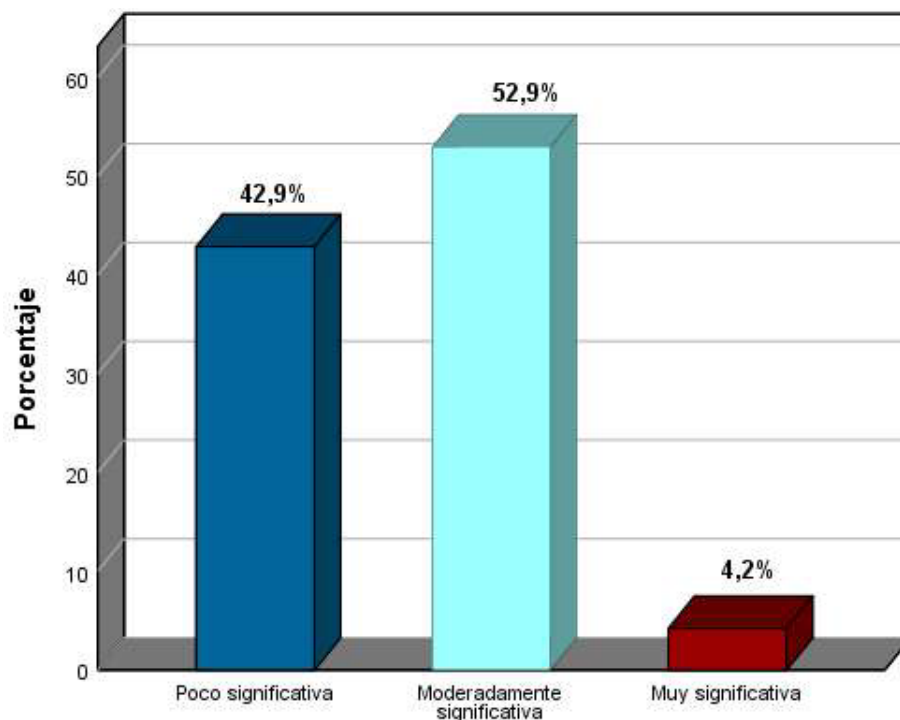


Figura 3: sub variable mermas anormales

En la tabla y figura anterior se muestra la percepción de los entrevistados en relación a las mermas anormales que se generan en la comercialización de abarrotos y notamos que un 52,9% indicaron que las mermas anormales en la comercialización de abarrotos fueron moderadamente significativas, un 42,9% manifestaron que las mermas anormales fueron poco significativas y un 4,2% indicaron que las mermas anormales tuvieron un efecto muy significativo. Notamos que el impacto de las mermas anormales viene siendo controladas de tal manera que no logra un efecto significativo.

Tabla 6

Frecuencias y porcentajes de la variable rentabilidad financiera

	Frecuencia	Porcentaje
Baja	47	39,5
Moderada	59	49,6
Alta	13	10,9
Total	119	100,0

Fuente: elaboración propia

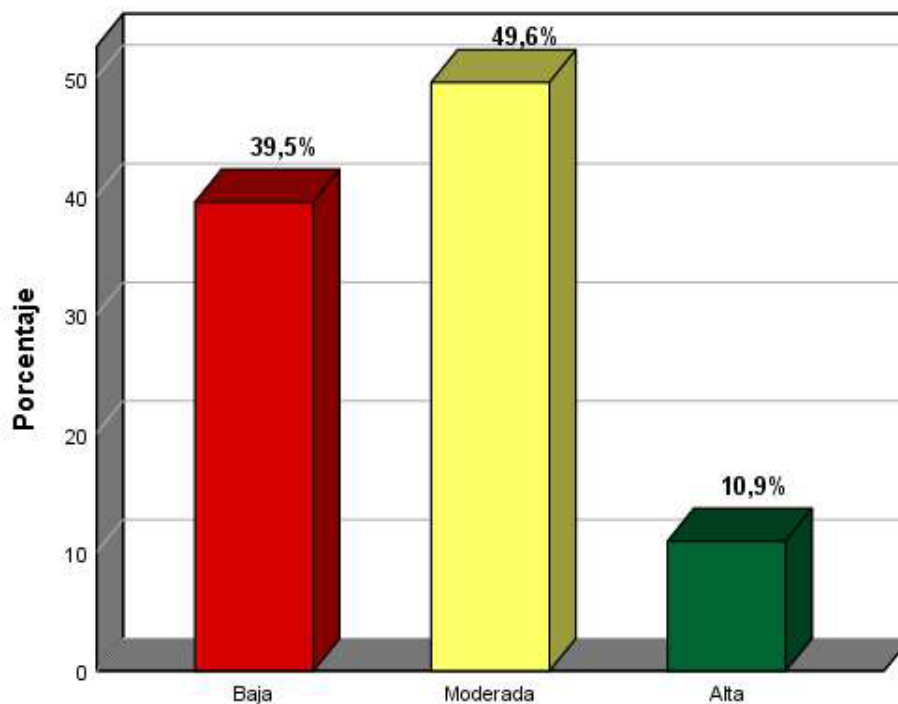


Figura 4: variable rentabilidad financiera

En la tabla y figura anterior se muestra la percepción de los entrevistados en relación a la rentabilidad financiera generada en la comercialización de abarrotos y notamos que un 49,6% indicaron que pese a la presencia de las mermas en la comercialización de abarrotos obtuvieron una rentabilidad financiera moderada, un 39,5% manifestaron que fue baja la rentabilidad financiera y un 10,9% indicaron que obtuvieron alta rentabilidad. Notamos que el impacto de las mermas alcanza un nivel moderado lo cual debe entenderse como que los comerciantes logran manejar los efectos de las mermas.

Tabla 7

Frecuencias y porcentajes de la sub variable resultado del ejercicio

	Frecuencia	Porcentaje
Válido		
Baja	45	37,8
Moderada	52	43,7
Alta	22	18,5
Total	119	100,0

Fuente: elaboración propia

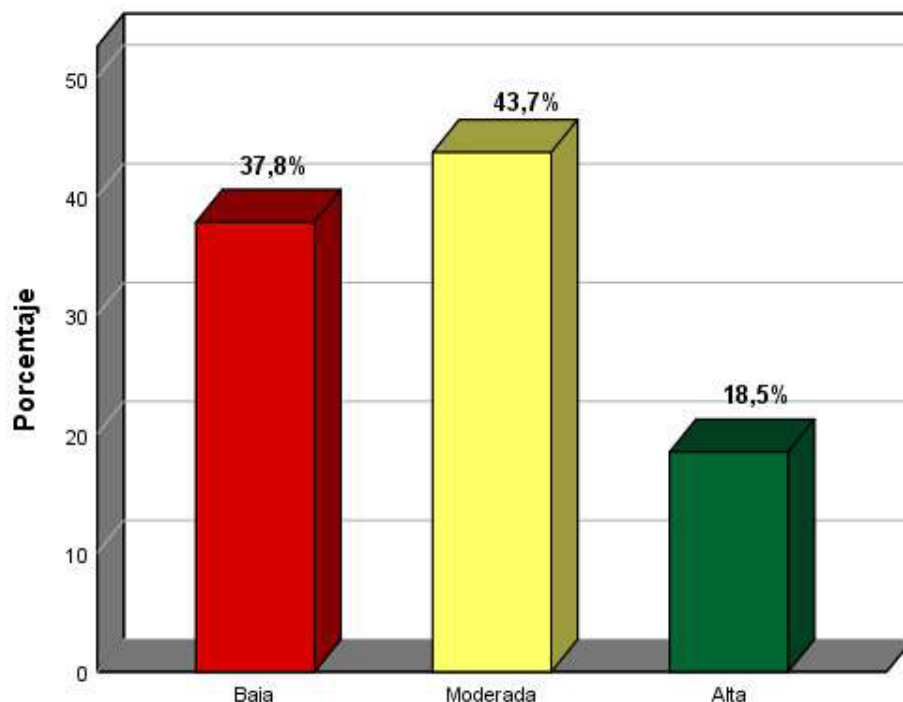


Figura 5: sub variable resultado del ejercicio

En la tabla y figura anterior se muestra la percepción de los entrevistados en relación al resultado del ejercicio generado en la comercialización de abarrotes y notamos que un 43,7% indicaron que pese a las mermas en la comercialización de abarrotes obtuvieron un resultado del ejercicio moderado, un 37,8% manifestaron que fue bajo su resultado del ejercicio y un 18,5% indicaron que obtuvieron un alto resultado del ejercicio. La información permite conocer que la merma en la comercialización de abarrotes no ha sido significativa para con la generación de los resultados del ejercicio, cabe señalar que existen otros factores que motivan a éstos.

Tabla 8

Frecuencias y porcentajes de la sub variable patrimonio

	Frecuencia	Porcentaje
Válido		
Baja	56	47,1
Moderada	53	44,5
Alta	10	8,4
Total	119	100,0

Fuente: elaboración propia

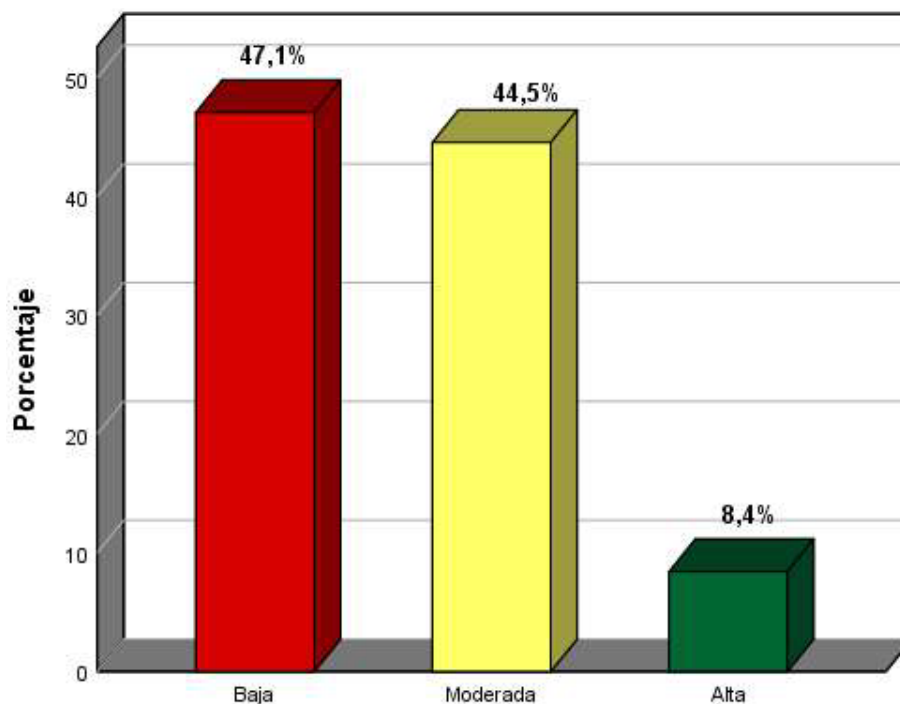


Figura 6: sub variable patrimonio

En la tabla y figura anterior se muestra la percepción de los entrevistados en relación al efecto ante el patrimonio en la comercialización de abarrotes y notamos que un 47,1% indicaron que las mermas en la comercialización de abarrotes tuvieron una baja influencia en el patrimonio, un 44,5% manifestaron que fue moderado el impacto en el patrimonio y un 8,4% indicaron que fue alto el impacto de las mermas en el patrimonio. Se ha llegado a conocer que las mermas no tienen un alto impacto en el patrimonio en la medida de que al producirse una venta se logra asimilar el gasto generado por la merma.

4.2. Contrastación de la hipótesis

Con la ejecución del coeficiente de Spearman se van a contrastar las hipótesis.

Hipótesis general de la investigación

H₀: Las mermas en existencias no influyen en la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral.

H_G: Las mermas en existencias influyen en la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral.

Tabla 9

Nivel de correlación y significancia de las mermas en las existencias y la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral

		Mermas en las existencias	Rentabilidad financiera
Rho de Spearman	Mermas en las existencias	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,504**
		N	119
	Rentabilidad financiera	Coefficiente de correlación	,504**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	119

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

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla anterior se evidencia la presencia de una moderada influencia de la merma para con la generación de la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral, (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,504). En tal sentido se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; señalando que la merma en las existencias tiene una moderada influencia en la generación de la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral.

Hipótesis específica de la investigación

A continuación, presentamos la contrastación de las hipótesis específicas empleando el coeficiente de Spearman.

Primera hipótesis específica:

H₀: Las mermas en existencias no influyen en el resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral.

H_{E1}: Las mermas en existencias influyen en el resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral.

Tabla 10

Nivel de correlación y significancia de las mermas en las existencias y el resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral

		Mermas en las existencias	Resultado del ejercicio
Rho de Spearman	Mermas en las existencias		
	Coeficiente de correlación	1,000	,453**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	119	119
	Resultado del ejercicio		
	Coeficiente de correlación	,453**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	119	119

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

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla anterior se evidencia la presencia de una moderada influencia de la merma para con la generación del resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral, (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,453).

En tal sentido se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; señalando que la merma en las existencias tiene una moderada influencia en la generación del resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral.

Segunda hipótesis específica:

H₀: Las mermas en existencias no influyen en la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral.

H_{E2}: Las mermas en existencias influyen en la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral.

Tabla 11

Nivel de correlación y significancia entre las mermas en las existencias y la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral.

			Mermas en las existencias	Optimización del patrimonio
Rho de Spearman	Mermas en las existencias	Coefficiente de correlación	1,000	,454**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	119	119
	Optimización del patrimonio	Coefficiente de correlación	,454**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	119	119

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

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla anterior se evidencia la presencia de una moderada influencia de la merma para con la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral, (sig. bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,454).

En tal sentido se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; señalando que la merma en las existencias tiene una moderada influencia en la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral.

CAPÍTULO V

DISCUSION

5.1 Discusión de resultados

Las empresas productoras con la finalidad de comercializar su mercadería toman en consideración la necesidad de utilizar envases para que sus productos se mantengan en buenas condiciones durante el periodo programado para su consumo, asimismo estos productos deben ser trasladados a los comerciantes y para ello también prevén un embalaje acorde a las características de fragilidad del producto.

Cuando se manipula los productos a comercializar, surge la probabilidad de que se genere una disminución del volumen a lo cual se le conoce como merma y si existiera una reducción de sus características o propiedades se le conoce como desmedro, en tales circunstancias si la merma o desmedro a sido ocasionado por circunstancias normales contablemente deberán declararse como costo y si surgen en situaciones anormales se deberá considerar como gasto; en tal contexto la desatención de los protocolos para el manipuleo y conservación de los productos resulta trascendente para la generación de las utilidades en las empresas es por ello que en la presente investigación se determinó como objetivo principal el determinar la manera en que las mermas en existencias influyen en la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral, y realizado el estudio hemos determinado que el 53,8% de los entrevistados indicaron que las mermas en la comercialización de abarrotes alcanzaron un nivel moderado que de manera similar sucedió en la rentabilidad financiera con un 49,6%; y al realizar la contrastación de la hipótesis se determinó la presencia de una moderada influencia de las mermas para con la generación de la rentabilidad financiera, por tal motivo consideramos que las empresas vienen controlando la presencia de las mermas, tal como también concluye:

Cisneros y Espejo (2021). El uso de técnicas y métodos de control si influye en la rentabilidad [...] permite conocer la rotación, faltantes y sobrantes de insumos, [...] permite evitar costos por pérdidas o deterioros de insumos.
(p.79)

Coincidimos con las conclusiones de la cita anterior en el sentido que una merma bien manejada no debe de representar alta incidencia en la rentabilidad financiera de las empresas expendedoras de abarrotes; sin embargo es conveniente hacer notar que tales empresas, manejan productos que son susceptibles de mermas así como desmedros pues parte de ellos están vinculados con alimentos que son perecibles y es ahí donde se tiene que implementar protocolos que permitan mantener las condiciones necesarias para comercializarse a precio de mercado, sin la necesidad de castigar los precios a causa de una merma o desmedro, en ese sentido tomamos parte de las conclusiones del trabajo de:

Chiroque (2021). Si la empresa no tiene implementada la NIC 2 Inventarios y no posee un método definido de costos, no logra planificar, presupuestar, estimar o medir ciertos costos y [...] no puede verificar ni reconocer las pérdidas detectadas. (p.106)

Por lo antes indicado es conveniente contar con un plan que garantice una adecuada conservación de los abarrotes, con la finalidad de reducir la probabilidad de mermas y desmedros y consecuentemente obtener una alta rentabilidad financiera.

El primer objetivo específico formulado en el presente trabajo fue el determinar la manera en que las mermas en existencias influyen en el resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral, con los datos obtenidos podemos indicar que en cuanto al resultado del ejercicio un 43,7% de los entrevistados indicaron que pese a que tuvieron que asumir mermas en la comercialización de abarrotes obtuvieron una influencia moderada; cuando se contrastó la hipótesis se conoció que la merma en las existencias, tiene una moderada influencia sobre el resultado del ejercicio, resultado similar ha obtenido el trabajo de investigación que citamos a continuación:

González, (2021). Las Mermas y Desmedros influyen significativamente en el estado de resultados de las Micro y Pequeñas Empresas del sector ferretero [...], ya que en el estado de resultados no aparecen como gastos. (p.67)

En la comercialización de abarrotes siempre se va a tener que asumir mermas de índole normal, las cuales no deben de resultar significativas al momento de la generación de los resultados del ejercicio.

En cuanto al segundo objetivo específico se ha buscado determinar la manera en que las mermas en existencias influyen en la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotes del Distrito de Huaral, y en función a las encuestas aplicadas se ha encontrado que un 47,1% de los entrevistados indicaron que las mermas en la comercialización de abarrotes tuvieron una baja influencia en el patrimonio, lo cual lo consideramos coherente en la medida de que las mermas normales son asumidas en el costo y excepcionalmente cuando se presentan las mermas anormales se atribuirán a los gastos, en ese contexto para que manifieste una alta influencia de las mermas en el patrimonio se tendrían que haber descuidado significativamente el planeamiento de la rotación de las existencias debido a que se requiere de un manejo logístico que garantice ambientes adecuados para la custodia de los productos sin que estos sufran mermas, sobre el particular citamos el trabajo de:

Ochoa (2020). Dueños recurrían a métodos cada vez más sofisticados de logística y planeación de inventarios de manera que se pudieran reducir sus pérdidas, teniendo esto un efecto directo en las mermas o desperdicio de alimentos. (p.393)

Como se ha podido advertir la trascendencia financiera de las mermas depende del manejo adecuado de las mismas, es por ello que se requiere un planeamiento debidamente temporizado que garantice la buena conservación de los abarrotes en las MYPES.

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

Habiendo cumplido con los objetivos formulados detallamos las conclusiones de la investigación.

Primera conclusión

La merma en las existencias tiene una moderada influencia en la generación de la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral. (sig. bilateral = $0,000 < 0,01$; Rho = $0,504$). Como se conoce en las tiendas de abarrotes se expenden productos en su estado natural así como también productos procesados, sin embargo, cada uno de ellos cuenta con un periodo de vigencia perentorio, que desde días antes al vencimiento y posterior a él pueden generar mermas como también desmedro; ante ello las condiciones de conservación en los locales así como la cadena de refrigeración, entre otros, son factores importantes, que deben tenerse en consideración para el control de las mermas.

Segunda conclusión

La merma en las existencias tiene una moderada influencia en la generación del resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral, (sig. bilateral = $0,000 < 0,01$; Rho = $0,453$). En todos los negocios de abarrotes la principal partida para la generación de utilidades es la existencia, sin embargo, estas pueden alcanzar una influencia negativa significativa, si no se controla el efecto de las mermas. Al respecto, es conveniente puntualizar que para la generación de buenos resultados del ejercicio se necesita la intervención de diversos factores económicos, es por ello que los gestores de negocio son los encargados del planeamiento de la comercialización con la finalidad de reducir o neutralizar gastos que detraen las ganancias.

Tercera conclusión

La merma en las existencias tiene una moderada influencia en la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotes en el Distrito de Huaral, (sig.

bilateral = 0,000 < 0,01; Rho = 0,454); cuando el gasto es bastante significativo el efecto podría alcanzar al patrimonio, sin embargo, se ha podido establecer que la merma solo manifiesta una moderada influencia, lo cual no descarta plenamente que dependiendo de la magnitud de la merma se podría afectar al patrimonio, ante ello es conveniente tener un manejo estructurado de la adquisición y venta de los abarrotos en las empresas MYPES.

6.2. Recomendaciones

Como a porte de parte de nuestra investigación estamos presentando algunas recomendaciones.

Primera recomendación

Teniendo conocimiento que en la comercialización de abarrotos se presentan mermas normales, recomendamos que las empresas tengan un adecuado acondicionamiento de los ambientes para una óptima conservación principalmente de los productos perecibles, asimismo mantener un control actualizado del movimiento de los productos, ello contribuirá a que si los productos están próximos a vencer se tomen las decisiones más adecuadas para la pronta comercialización, con ello se estará garantizando la comercialización lo que consecuentemente genera la rentabilidad en las empresas MYPES.

Segunda recomendación

En la comercialización de abarrotos se presentan las mermas normales en la medida que se trabaja con productos naturales los cuales pueden generar mermas por manipuleo o almacenamiento inadecuado, en ese sentido recomendamos que las compras de esos productos se realicen en atención a la demanda proyectada, asimismo se debe establecer un valor promedio por la desvalorización de la existencia, que servirá al momento de establecer el precio de los productos, con ello se tendrá una proyección de ganancia personalizada conforme a las características de los productos, y todo ello contribuirá a que las mermas normales generadas, sean adecuadamente absorbidas en el costo del producto, evitando contingencias que tengan que ser asumidas, reduciendo el margen de ganancia proyectado, lo cual se podría reflejar en resultados del ejercicio deficientes para los socios.

Tercera recomendación

El patrimonio concentra la inversión de los accionista o propietarios de las MYPES, en ese sentido se ha determinado que las mermas no influyen significativamente en la optimización del patrimonio, sin embargo, recomendamos que los negocios cuenten con un plan de mantenimiento preventivo de los activos, asimismo consideramos conveniente que se establezcan políticas de sustitución de activos con la intención de mantener operativos los ambientes y equipos que garanticen la conservación de los productos, con estas propuestas se estaría reduciendo la presencia de las mermas, además con ello se optimizará el tratamiento de las existencias que son la razón principal de la existencia de las empresas para la generación de la rentabilidad.

REFERENCIAS

7.1 Referencias Bibliográficas

Apaza, M. (2004). *Elaboración, análisis e interpretación de Estados Financieros diagnóstico Empresarial*. Perú: Entrelíneas SRL.

Apaza, M. (2007). *Formulación, análisis e interpretación de Estados Financieros concordado con las NIIFs y NICs*. Perú: Instituto Pacífico SAC.

Arias, J. & Covino, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Perú: Enfoques Consulting EIRL

Ayala, P. (2009). *Libros y registros vinculados a asuntos tributarios en el nuevo plan contable general empresarial*. Perú: Instituto Pacífico SAC.

Ayala, P. (2022). *Análisis y dinámica del PCGE por subcuentas ay su aplicación práctica*. Perú: Instituto Pacífico SAC.

Barzola, P. & Roque, C. (2010). Tratamiento tributario y contable de las mermas y desmedros. *Contadores & empresas*, (143), A-10.

Bernal, A. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: Pearson.

Cajo, J. & Álvarez, J. (2016). *Manual práctico de las NIIF tratamiento contable tributario*. Perú: Instituto Pacífico SAC.

- Centro de investigaciones sobre desarrollo económico, territorio e instituciones – CIDETI (2016). *Pérdidas y desperdicios cero, hambre cero*. Argentina: FAO.
- Chiroque, S. (2021). *Análisis de mermas y desmedros y su incidencia contable y tributaria en las empresas comerciales piuranas*. (Tesis para optar el Título Profesional). Perú: Universidad Nacional de Piura.
- Cisneros, A. & Espejo, K. (2021). *El Control De Inventarios Y La Rentabilidad En La Farmacias Mas Azul Del Cantón El Triunfo, Guayas, Ecuador, Año 2021 – 2022*. (Tesis para optar el Título Profesional). Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Flores, J. (2015). *Análisis Financiero para contadores y su incidencia en las NIIF*. Perú: Instituto Pacífico SAC.
- Garza, A. (2007). *Manual de técnicas de investigación para estudiantes de ciencias sociales y humanidades*. (7ª Ed.). México: El colegio de México.
- Gitman, L. & Joehnk, M. (2009). *Fundamento de inversiones*. (Décima edición) México: Pearson Education.
- González, E. (2021). *Efecto de las mermas y desmedros en el impuesto a la renta de las micro y pequeñas empresas del sector ferretero en la ciudad de Jaén, Región Cajamarca, 2020*. (Tesis para optar el Grado de Maestro). Perú: Universidad Nacional de Cajamarca.

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. (Sexta edición). México: Mcgraw-Hill, Interamericana Editores, S.A. DE C.V.

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación Cuantitativa – Cualitativa y redacción de la Tesis*. (Cuarta edición). Colombia: Ediciones de la U.

Ochoa, A. (2020). *Desperdicio y pérdida de alimentos en las fases finales de la cadena de suministros alimentaria en la Zona Metropolitana de Guadalajara*. (Tesis para optar el Grado de Doctor). México: Centro de investigaciones y estudios superiores en antropología social.

Santa Cruz, A. & Torres, M. (2008). *Tratado de contabilidad de costos*. Perú: Alfonso Santa Cruz Ramos.

Valdivia, C. & Ferrer, A. (2016). *Todo sobre activos aplicación de as NIIF y el PCGE*. Perú: Instituto Pacífico SAC.

Vara-Horna, A. (2012). *Desde La Idea hasta la sustentación: Siete pasos para una tesis exitosa. Un método efectivo para las ciencias empresariales*. Perú: Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos Universidad de San Martín de Porres.

Vivanco, M. (2005). *Muestreo estadístico, diseño y aplicaciones*. Chile: Editorial Universitaria SA.

ANEXOS



UNIVERSIDAD NACIONAL
“JOSÉ FAUSTINO SANCHEZ CARRIÓN”



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CUESTIONARIO

Estimado señor:

La presente herramienta de investigación; tiene por objeto sustentar, concluir y presentar recomendaciones sobre **“LAS MERMAS EN EXISTENCIAS Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA EN LAS MYPES EXPENDEDORAS DE ABARROTES DEL DISTRITO DE HUARAL”**; y encontrándose inscrito en SUNAT como expendedor de abarrotes; solicito su colaboración a través del desarrollo del presente cuestionario y sobre lo cual agradezco anticipadamente su atención.

Marca con una *X* el recuadro de la opción que consideres acorde con la realidad.

FORMAN PARTE DEL PROCESO PRODUCTIVO		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
01	Durante su proceso de comercialización se identifican mermas en los productos					
02	Las mermas se manifiestan en productos que son vendidos al menudeo					
03	Identifica las mermas de manera documentaria y no lo percibe físicamente en los productos					
04	Clasifica y almacena los productos según la necesidad de conservación					
05	Las mermas se manifiestan solo en productos de lenta rotación					
06	Las mermas se manifiestan solo en productos de alta rotación					
TIENEN UN MARGEN DETERMINADO		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
07	Cuando coloca un producto a comercializar ya conoce el volumen de la merma que se generará					

08	Prefiere comercializar solo productos en los cuales puede identificar el margen de merma					
09	Cuando conoce que el producto genera merma lo adquiere en mínima cantidad					
10	Realiza un seguimiento para conocer si la merma conocida de un bien varía su cantidad promedio					
INCREMENTA EL COSTO UNITARIO DE LAS UNIDADES EN BUEN ESTADO		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
11	Al detectar una merma incrementa el costo unitario del producto y con ello el margen de ganancia					
12	Al detectar una merma incrementa el costo unitario del producto y además reduce el margen de ganancia					
13	Recupera parte del costo unitario de la merma ofertándolos con productos de lenta rotación					
14	Recupera parte del costo unitario de la merma ofertándolos con productos de alta rotación					
SON PREVISIBLES		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
15	Las mermas de los productos que comercializa son previsibles					
16	Sus mermas son previsibles porque toma medidas de almacenamiento adecuadas					
17	Sus mermas son previsibles porque toma medidas de manipuleo adecuadas					
SUPERAN EL MARGEN NORMAL		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
18	Las mermas se generan dentro del margen previsto anticipadamente					
19	Las mermas que superan el margen normal le han generado la reducción de sus ganancias					
20	Pese a asumir mermas normales a promocionado descuentos en esos productos					
CONSTITUYEN GASTO DEL PERIODO		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
21	El manipuleo de sus productos le generan mermas anormales					

22	Las condiciones de almacenamiento le han provocado tener que asumir mermas en calidad de gasto					
23	Se generan mermas que deben asumirse como gastos por no hacer uso de herramientas o equipos adecuados					
MARGEN BRUTO		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
24	Los ingresos menos los costos de los productos dejan un amplio margen					
25	Se contabilizan los gastos vinculados con las compras					
26	Se aplican políticas de descuentos por compras en volumen					
27	Se aplican políticas de descuentos por compras al contado					
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
28	Cuando el resultado de explotación es reducido se actualizan las políticas de gastos					
29	Cuando el resultado de explotación es reducido se actualizan las políticas para el otorgamiento de créditos					
30	Cuando el resultado de explotación es reducido se hace reingeniería de procesos					
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
31	La utilidad antes de impuestos es reducida por ello los socios cuestionan la gestión del gerente					
32	La renta neta imponible es mayor que la utilidad antes de impuestos					
33	Contablemente obtiene pérdida contable sin embargo debe pagar impuestos					
ACTIVO		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
34	La cuenta provisión para desvalorización de existencias reduce significativamente el activo					
35	La cuenta desvalorización de inventarios reduce significativamente el activo					

36	La cuenta depreciación y amortización y agotamiento acumulado reduce significativamente el activo					
37	Se monitorea para que el activo no permanezca inmovilizado por mucho tiempo					
38	Los activos permiten cumplir con las obligaciones por pagar					
39	Los activos corrientes son mayores que sus activos no corrientes					
40	Las mermas tienen un efecto significativo en la disminución de los activos					
PASIVO		Siempre	Casi Siempre	A veces	Casi Nunca	Nunca
41	Las deudas deben refinanciarse por falta de liquidez					
42	Los pasivos corrientes son mayores que sus pasivos no corrientes					
43	Las deudas ante SUNAT tienen prioridad de pago sobre las demás obligaciones					
44	Las deudas ante los proveedores tienen prioridad de pago sobre las demás obligaciones					
45	Las mermas tienen un efecto significativo en el aumento del pasivo					

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: LAS MERMAS EN EXISTENCIAS Y LA RENTABILIDAD FINANCIERA EN LAS MYPES EXPENDEDORAS DE ABARROTOS DEL DISTRITO DE HUARAL
AUTORA: BCH. CARMEN ROSA OCHOA HUARCA

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES
Variable 1: MERMAS EN EXISTENCIAS			
Las mermas en existencias influyen en la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral.			
¿De qué manera las mermas en existencias influyen en la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral?	Determinar la manera en que las mermas en existencias influyen en la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral.	Las mermas en existencias influyen en la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral.	Forman parte del proceso productivo
PROBLEMAS ESPECÍFICOS			
¿De qué manera las mermas en existencias influyen en el resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral?	Determinar la manera en que las mermas en existencias influyen en el resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral.	Las mermas en existencias influyen en el resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral.	01 – 06
¿De qué manera las mermas en existencias influyen en la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral?	Determinar la manera en que las mermas en existencias influyen en la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral.	Las mermas en existencias influyen en la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral.	07 – 10
Variable 2: RENTABILIDAD FINANCIERA			
Las mermas en existencias influyen en la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral.			
PROBLEMAS ESPECÍFICOS			
¿De qué manera las mermas en existencias influyen en el resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral?	Determinar la manera en que las mermas en existencias influyen en el resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral.	Las mermas en existencias influyen en el resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral.	11 – 14
¿De qué manera las mermas en existencias influyen en la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral?	Determinar la manera en que las mermas en existencias influyen en la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral.	Las mermas en existencias influyen en la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral.	15 – 17
Dimensiones			
Mermas normales	Tienen un margen determinado	Incrementa el costo unitario de las unidades en buen estado	18 – 20
Mermas anormales	Son previsibles	Superan el margen normal	21 – 23
Ítems			
Mermas normales	Forman parte del proceso productivo	Tienen un margen determinado	24 – 27
Mermas anormales	Son previsibles	Superan el margen normal	28 – 30
Niveles			
Mermas normales	Tienen un margen determinado	Incrementa el costo unitario de las unidades en buen estado	31 – 33
Mermas anormales	Son previsibles	Superan el margen normal	34 – 40
Variable 2: RENTABILIDAD FINANCIERA			
Las mermas en existencias influyen en la rentabilidad financiera en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral.			
PROBLEMAS ESPECÍFICOS			
¿De qué manera las mermas en existencias influyen en el resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral?	Determinar la manera en que las mermas en existencias influyen en el resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral.	Las mermas en existencias influyen en el resultado del ejercicio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral.	41 – 45
¿De qué manera las mermas en existencias influyen en la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral?	Determinar la manera en que las mermas en existencias influyen en la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral.	Las mermas en existencias influyen en la optimización del patrimonio en las MYPES expendedoras de abarrotos en el Distrito de Huaral.	41 – 45
Dimensiones			
Resultado del ejercicio	Margen bruto	Resultado de explotación	34 – 40
Patrimonio	Utilidad antes de impuestos	Activo	41 – 45
Ítems			
Resultado del ejercicio	Margen bruto	Resultado de explotación	41 – 45
Patrimonio	Utilidad antes de impuestos	Activo	41 – 45
Niveles			
Resultado del ejercicio	Margen bruto	Resultado de explotación	41 – 45
Patrimonio	Utilidad antes de impuestos	Activo	41 – 45