



## Factores relevantes de las mermas y los estados financieros de una empresa: estudio de caso

### Relevant factors of a company's financial statements and losses: case study

Ibeth Angie Pastor Berrospi <sup>1,a</sup>

<https://orcid.org/0000-0002-6725-027X>

Roberto Peña-Celis <sup>1,b</sup>

<https://orcid.org/0000-0002-7972-4903>

#### Filiación y grado académico

1. Universidad de Huánuco, Huánuco, Perú.

a. Contador público colegiado.

b. Maestro en Auditoria y Tributación.

RECIBIDO: 02/03/2023





---

ACEPTADO: 25/04/2023

PUBLICADO EN LÍNEA: 05/05/2023

---

## Citar como:

Pastor, I. A. y Peña-Celis, R. (2022). Factores relevantes de las mermas y los estados financieros de una empresa: estudio de caso. *Innovación Empresarial*, 3(1), e22. <https://doi.org/10.37711/rcie.2023.3.1.22>

## Resumen

**Objetivo.** Determinar la relación de los factores relevantes de las mermas con los estados financieros de la empresa Inversiones, Distribuciones y Servicios en General P&M, 2022.

**Métodos.** La investigación fue de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo correlacional y diseño no experimental. La población estuvo determinada por los trabajadores de la empresa y la muestra fue no probabilística por conveniencia. La técnica utilizada fue la encuesta, por ello se utilizó como instrumento el cuestionario que fue aplicado a los trabajadores que participaban del proceso y registro de las mermas.

**Resultados.** Los factores relevantes de las mermas se relacionan significativamente con los estados financieros de la empresa Inversiones, Distribuciones y Servicios en General P&M. Esta relación se da de manera considerablemente positiva, con un coeficiente de valor de 0,896. **Conclusiones.** Los factores relevantes de las mermas se relacionan significativamente con los estados financieros de la empresa Inversiones, Distribuciones y Servicios en General P&M.

**Palabras claves:** mermas; estados financieros; situación financiera; merma normal; merma anormal.





## Abstract

**Objective.** To determine the relationship of the relevant factors of the losses with the financial statements of the company *Inversiones, Distribuciones y Servicios en General P&M, 2022*. **Methods.** The research was applied, with a quantitative approach, descriptive correlational level and non-experimental design. The population was determined by the company's workers and the sample was non-probabilistic by convenience. The technique used was the survey; therefore, a questionnaire was used as an instrument, which was applied to the workers who participated in the process and registration of shrinkage. **Results.** The relevant factors of shrinkage are significantly related to the financial statements of the company *Inversiones, Distribuciones y Servicios en General P&M*. This relationship is significantly positive, with a coefficient value of 0.896. **Conclusions.** The relevant factors of shrinkage are significantly related to the financial statements of the company *Inversiones, Distribuciones y Servicios en General P&M*.

**Keywords:** *losses; financial statements; financial situation; normal loss; abnormal loss.*





## INTRODUCCIÓN

De acuerdo con Alva (2015), las mermas refieren a pérdidas originadas por un manejo equivoco de los procesos de producción; ello se puede dar en los procesos de transporte o abastecimiento. En relación con ello, la Norma Internacional de Contabilidad 2, en el párrafo 16, precisa que las mermas de materiales o mano de obra deben contabilizarse como un gasto del período y no como un coste de inventario (NIC 2, 2013).

El objetivo de la Norma Internacional de Información Financiera es avalar que los estados financieros presenten datos relevantes para que las empresas alcancen una información financiera confiable y exacta. El estado de situación financiera expresa la naturaleza y valor de los recursos financieros y económicos en la fecha en que se presenta esta información (Rivera, 2009); en dicho estado se debe identificar el activo como se le reconoce porque tiene un costo o valor que puede ser medido con fiabilidad (IASB, 2010), por ello los resultados provienen de una correcta realización de operaciones financieras, las cuales son elaboradas por especialistas del tema (Veiras y Paulone, 2013). Es así que sus correctas decisiones son las que los llevan a optimizar la gestión financiera de las compañías.

Es importante precisar, siguiendo a Aguilar (2009), que dependiendo de la naturaleza del producto; y las etapas de producción o comercialización se pueden diferenciar a las mermas como normales y anormales: las primeras son las que no se pueden evitar y que están directamente relacionados con la producción o comercialización del producto; mientras que las anormales derivan del manejo, uso o mantenimiento descuidado de los bienes.



Las empresas que comercializan combustibles tienen problemas acerca de las mermas, ya que estas se producen por diversos motivos: el transporte, los cambios de temperatura o el mismo manipuleo entre otros. Esta disminución genera muchas y significativas pérdidas para las empresas; esto puede repercutir en los estados financieros de las mismas.

En tal sentido, dada la problemática fue pertinente estudiar cuáles son los factores que la producen las mermas y cómo estas se relacionan con los estados financieros; por consiguiente, el objetivo principal de esta investigación fue determinar la relación de los factores relevantes de las mermas con los estados financieros de la empresa en estudio. La investigación es considerada de gran relevancia debido a las ideas, conclusiones y conceptos que se dieron respecto a las mermas y los estados financieros, asimismo, con estos conocimientos del tratamiento adecuado de las mermas se pretende reducir el margen de pérdidas, de tal manera que se pueda tener una mejor situación económica reflejada en los estados financieros. Los resultados obtenidos en la investigación permitieron efectuar además la discusión con los antecedentes para que con posterioridad a la cual se puedan llegar a las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

## MÉTODOS

### Tipo de estudio

Este estudio pertenece a un tipo de investigación aplicada cuyo objetivo fue abordar situaciones o problemas específicos e identificables (Huaire-Inacio et al., 2022); además, fue de enfoque cuantitativo, ya que el investigador sistematiza alternativas precisas del cuestionario aplicadas en la población para determinar fenómenos, muestras y





participantes en la investigación, para pasar luego a interpretar los resultados mediante procedimientos de estadística inferencial y descriptiva (Hernández et al., 2014).

## Población

Partiendo de la base de que la población es el conjunto de elementos que definen como el universo o totalidad del fenómeno que se quiere estudiar, donde las unidades de la población tienen características comunes (Arias, 2012), la investigación contó con una población conformada por los trabajadores de la empresa Inversiones, Distribuciones y Servicios en General P&M.

## Muestra

Se entiende por muestra al subconjunto representativo y limitado, tomado de la población disponible, es decir, es una parte de la población de estudio. Por lo tanto, es importante asegurarse que los componentes sean óptimos y representativos, para así poder generalizar una parte de la muestra de la población de estudio (López, 2004). El tipo de muestreo fue el no probabilístico por intención debido a que se utilizó a la totalidad de individuos como parte de la muestra de estudio.

## Instrumentos de recolección de datos

La técnica empleada fue la encuesta, la cual tuvo como finalidad conocer los estados de opinión, características o hechos específicos (Alvira, 2011), para tener la información adecuada acerca de los factores relevantes de las mermas y los estados financieros de la empresa en mención. El instrumento usado fue el cuestionario, a partir del cual se accede a la recopilación de información y datos necesarios para que posteriormente se





proceda a la tabulación (Arribas, 2004). Se dividió en dos partes la primera variable que corresponde a los factores relevantes de las mermas, dirigida al área operativa y de transporte, y compuesta por 15 ítems. El segundo cuestionario a los estados financieros, el cual estuvo dirigido al área administrativa, compuesta por el personal contable y administrativo y conformado por 14 ítems. Ambos cuestionarios desarrollados en escala de Likert. Esta escala tenía un punto medio que era neutro, así como puntos a la izquierda y a la derecha, que eran inicialmente para el desacuerdo y el acuerdo, y ofrecía posibilidades de respuesta numérica que van del 1 al 5 (Matas, 2018).

## Análisis de datos

En el procesamiento de los datos para la caracterización y descripción de la variable de estudio, debido a los procesos involucrados en el análisis de la información, se realizaron de manera automatizada con la manipulación de medios y programas informáticos. La metodología para el análisis de los datos se realizó de manera cuantitativa (Tamayo, 2007). La información fue tabulada con base en los datos que fueron recolectados con el uso de la aplicación informática SPSS (Statistical PackAgefor Social Sciencies), el modelo de correlación de Pearson y bajo un nivel de confianza del 95 %.

## Aspectos éticos

La investigación se realizó de conformidad a los principios éticos fundamentales de beneficencia, no maleficencia, autonomía y justicia.

## RESULTADOS

El resultado más relevante de la presente investigación fue que los factores relevantes de





las mermas se relacionaban significativamente con los estados financieros de la empresa Inversiones, Distribuciones y Servicios en General P&M; es así que en la tabla 1 se visualiza de la siguiente manera.

**Tabla 1**

*La empresa cuenta con un margen de aceptación de mermas durante su transporte*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Totalmente en desacuerdo	1	5,6	5,6
En desacuerdo	4	22,2	22,2
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	27,8	27,8
De acuerdo	8	44,4	44,4
Total	18	100,0	100,0

En la tabla adjunta se obtuvieron las siguientes respuestas: El 5,6 % se encuentra totalmente en desacuerdo de que la empresa cuente con un margen de aceptación de mermas durante su transporte; asimismo, el 22,2 % se encuentra en desacuerdo, el 27,8 % se encuentra ni de acuerdo ni en desacuerdo con la interrogante, y el 44,4 % se encuentra de acuerdo, ya que afirman que la empresa cuenta con un margen de aceptación de mermas en el proceso de su transporte. Estos resultados se dan debido a que la empresa en su momento no llevaba un control minucioso y tuvo pérdidas económicas considerables.

**Tabla 2**

*Cree usted que las mermas pueden originar reducción en los activos*







	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
De acuerdo	1	10,0	10,0
Totalmente de acuerdo	9	90,0	90,0
Total	10	100,0	100,0

Fuente: Encuesta 2022

En la tabla adjunta se obtuvieron las siguientes respuestas: El 10,0 % se encuentra de acuerdo afirmando que las mermas pueden ocasionar reducción en los activos, en la misma posición se encuentra el 90,0 % quienes expresan estar totalmente de acuerdo.

## DISCUSIÓN

Se logró evidenciar la relación significativa existente de los factores relevantes de las mermas que se relacionan significativamente con los estados financieros de la empresa Inversiones, Distribuciones y Servicios en General P&M, obtenido una correlación de Pearson con un coeficiente cuyo valor fue de 0,896, lo cual indica una relación positiva considerable. Así mismo, se corrobora con lo obtenido en la recolección de datos, donde se puede observar en la tabla 2, que afirman que las mermas pueden ocasionar reducción en los activos. Estos resultados pueden ser contrastados con Ocas (2018), quien llegó a la conclusión de que las mermas de combustible inciden positivamente en la situación tributaria de la empresa Grifos Guevara, a través de la aplicación estadística correlación de Spearman expreso un resultado de 0,76, el cual indica que evidencia una correlación alta acerca de las mermas de combustible y la situación tributaria de la empresa Grifos Guevara SRL, Jaén.

En conclusión, se determinó que los factores relevantes de las mermas se relacionan significativamente con los estados financieros de la empresa Inversiones, Distribuciones



y Servicios en General P&M; por ello, se debe realizar de manera correcta el reconocimiento de la cantidad de mermas producidas. De igual manera el registro contable, según lo requiera; ello va generar con mayor exactitud una visualización del impacto que estas generan en los estados financieros.

## REFERENCIAS

- Aguilar, H. (2009). *Tratamiento tributario de las mermas y desmedros*. Revista Asesor empresarial.
- Alva, M. (2015). *Las mermas y su implicancia tributaria en la deducción de gastos*. Blog de Mario AlvaMatteucci.
- Alvira, F. (2011). *La encuesta: una perspectiva general metodológica (2ª ed.)*. Centro de Investigaciones Sociológicas.
- Arias, F. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica (6ª ed.)*. Episteme.
- Arribas, M. (2004). Diseño y validación de cuestionarios. *Matronas Profesión*, 5(17), 23-29. <https://www.federacion-matronas.org/wp-content/uploads/2018/01/vol5n17pag23-29.pdf>
- Colegio de Auditores o Contadores Públicos de Bolivia-CAUB. (2013). *Norma de Contabilidad 2. NC 2 Inventarios* [Archivo PDF]. [https://asesorateenbolivia.com/media/anexos/2019/09/01/13\\_Norma\\_Contable\\_NC\\_2.pdf](https://asesorateenbolivia.com/media/anexos/2019/09/01/13_Norma_Contable_NC_2.pdf)



Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. McGraw Hill.

Huaire-Inacio, E. J., Maraquina-Lujan, R. J., Horna-Calderon, V. E., LLanos-Miranda, K. N., Herrera-Álvarez, A. M., Rodriguez-Sosa, J. y Villarmar-Romero, R. M. (2022). *Tesis fácil: el arte de dominar el método científico*. Analética. <https://www.aacademica.org/edson.jorge.huaire.inacio/94.pdf>

International Accounting Standards Board [IASB]. (2010). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. IASB

López, P. (2004). *Población muestra y muestreo*. Punto Cero.

Matas, A. (2018). Diseño del formato de escalas tipo Likert: un estado de la cuestión. *Revista electrónica de investigación educativa REDIE*, 20(1), 38-47. [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1607-40412018000100038&script=sci\\_abstract](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1607-40412018000100038&script=sci_abstract)

Meléndez, E. (2009). *Estados financieros*. Universidad Peruana Los Andes.

Ocas, L. (2018). *Merms de combustibles y su incidencia tributaria en la empresa Grifos Guevara SRL Jaén* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/35109>.

Tamayo, M. (2007). *Metodología de la investigación*. Limusa.

Veiras, A. y Paulone, H. (2013). *Presentación de estados contables*. Errepar.



## Contribución de los autores

IAPB: idea de investigación, análisis de resultados, discusión y revisión final del artículo.

IAPB: análisis de resultados y discusión.

RPC: metodología y revisión final del artículo.

## Fuentes de financiamiento

La investigación fue realizada con recursos propios.

## Conflictos de interés

Los autores declaran no tener conflictos de interés.

## Correspondencia

### Dirección:

Correo: [roberto.peña@uhd.edu.pe](mailto:roberto.peña@uhd.edu.pe)

