



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“La Merma y su relación con los Costos de Producción en las Empresas Industriales de Aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

Pinillos Asmat, Kiara Lucianne Hefzi-Ba

Asesora:


Dra. Padilla Vento, Patricia

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

TRIBUTACIÓN

LIMA – PERÚ

2017

 UCV UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02
		Versión : 07
		Fecha : 31-03-2017
		Página : 1 de 1

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por doña Pinillos Asmat Kiara Lucianne Hefzi-ba cuyo título es: La Merma y su relación con los Costos de Producción en las Empresas Industriales de Aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 14.....(número)
atorce.....(letras).

Lima, 27 de Noviembre de 2017

.....
 PRESIDENTE
 Patricia Padilla Vento

.....
 SECRETARIO
 Onhuela Ríos

.....
 VOCAL
 Iris López Vega

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

Dedicatoria

Dedico principalmente esta tesis a Dios por haberme dado las fuerzas necesarias para poder seguir adelante y no rendirme; a mis dos madres, Eufemia, mi mami que me cuida desde el cielo e Iraida, con la que a pesar de nuestros diferentes puntos de vista, siempre me brindó su seguridad, apoyo y aliento para nunca amilanarme y rendirme ante cualquier adversidad.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por haberme dado la valentía para no rendirme y superar obstáculos a lo largo de toda mi vida.

A mi madre por ser mi soporte a lo largo de toda mi carrera.

A mi tía Dominga, que siempre me aconseja y me brinda su ayuda.

A mi tío Charlie, que siempre me apoyo porque creyó en mí.

A la Dra. Patricia Padilla por haberme tenido paciencia, apoyarme y orientarme.

A la Universidad Cesar Vallejo porque me brindo las herramientas necesarias para desarrollarme profesional y académicamente.

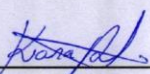
Declaratoria de Autenticidad

Yo, Pinillos Asmat Kiara Lucianne Hefzi-ba, con DNI N° 72539325, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

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

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo

Lima, 11 de octubre de 2017



Pinillos Asmat Kiara Lucianne Hefzi-ba

DNI: 72539325

Presentación

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento de las disposiciones vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, someto a su criterio y consideración la presente Tesis titulada: “La merma y su relación con los costos de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017”.

En el desarrollo de la investigación se ha considerado consultas de investigación bibliográfica confiable que ayude a profundizar el tema de investigación y de conocimientos adquiridos durante el proceso de formación profesional. Se encuentra estructurado en siete capítulos descritos a continuación:

Capítulo I: Introducción: conformado por la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos.

Capítulo II: Metodología: conformado por el diseño de investigación, variables, cuadro operacional, población y muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos, validez y confiabilidad, métodos de análisis de datos y aspectos éticos.

Capítulo III: Resultados.

Capítulo IV: Discusión.

Capítulo V: Conclusiones.

Capítulo VI: Recomendaciones de acuerdo a los resultados obtenidos.

Capítulo VII: Referencias Bibliográficas y los anexo.

El objetivo principal de la presente tesis es verificar si las empresas dedicadas a la elaboración de aceite para consumo humano conocen de la relación que existe entre la merma y el costo de producción.

Pinillos Asmat Kiara Lucianne Hefzi-ba

Índice

Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Presentación	vi
Índice.....	vii
Índice de Tablas	x
Índice de Figuras.....	xii
Resumen.....	xiii
Abstract.....	xiv
CAPÍTULO I:	1
1.1. Realidad Problemática	2
1.2. Trabajos Previos	2
1.2.1. <i>Antecedentes de Merma</i>	2
1.2.2. <i>Antecedentes de Costo de Producción</i>	4
1.3. Marco Teórico	6
1.3.1. <i>Merma</i>	6
1.3.2. <i>Pérdida Física</i>	7
1.3.3. <i>Tipos de Merma</i>	10
1.3.4. <i>Costo de Producción</i>	14
1.4. Marco Conceptual	20
1.5. Formulación del Problema	24
1.5.1. <i>Problema General</i>	24
1.5.2. <i>Problemas Específicos</i>	24
1.6. Justificación del Estudio	25
1.6.1. <i>Conveniencia</i>	25
1.6.2. <i>Relevancia Social</i>	25
1.6.3. <i>Implicaciones Prácticas</i>	25

1.6.4. Valor Teórico	25
1.7. Hipótesis	26
1.7.1. Hipótesis General	26
1.7.2. Hipótesis Específica	26
1.8. Objetivos	26
1.8.1. Objetivos Generales	26
1.8.2. Objetivos Específicos	26
CAPÍTULO II	27
2.1. Diseño de investigación	28
2.1.1. Tipo de Diseño de estudio	28
2.2. Variables, operacionalización.....	29
2.2.1. Definición de Merma.....	29
2.2.2. Definición de Costo de Producción.....	29
2.3. Población y muestra.....	30
2.3.1. Población.....	30
2.3.2. Muestra.....	31
2.3.3. Método de la investigación	32
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad 32	
2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	32
2.5. Validez y confiabilidad.....	33
2.5.1. Validez.....	33
2.5.2. Confiabilidad.....	33
2.6. Métodos de análisis de datos.....	34
2.7. Aspectos éticos	34
CAPÍTULO III	35
3.1. Resultados de la Confiabilidad del Instrumento	36

3.1.1. <i>Análisis de confiabilidad del instrumento para la variable Merma</i>	36
3.1.2. <i>Análisis de confiabilidad del instrumento para la variable Coso de Producción.....</i>	38
3.1.3. <i>Análisis del Instrumento de ambas variables: Merma y Costo de Producción.....</i>	40
3.2. Descripción de los resultados	43
3.2.1. <i>Prueba de hipótesis general</i>	60
3.2.2. <i>Prueba de hipótesis específicas</i>	61
Prueba de hipótesis específica 1	61
Prueba de hipótesis específica 2	¡Error! Marcador no definido.
CAPÍTULO IV:.....	66
CAPÍTULO V	69
CAPÍTULO VI:.....	71
CAPÍTULO VII:.....	73
REFERENCIAS.....	73
ANEXOS	75

Índice de Tablas

Tabla 1. Cantidad de Trabajadores.....	30
Tabla 2. Muestra seleccionada de estudio.....	32
Tabla 3. Expertos evaluadores del instrumento de estudio.....	33
Tabla 4. Resultado del alfa de cronbach de la variable merma.....	36
Tabla 5. Confiabilidad de la variable merma – alfa de cronbach.....	36
Tabla 6. Estadística de total de la variable Merma.....	37
Tabla 7.Resultado del alfa de cronbach de la variable Costo de Producción.....	38
Tabla 8. Confiabilidad de la variable Costo de Producción - Alfa de cronbach.....	38
Tabla 9. Estadística de total de la variable Coso de Producción.....	39
Tabla 10. Resultado del alfa de cronbach de la variable Merma y la variable Costo de Producción.....	40
Tabla 11. Confiabilidad de la variable Merma y la variable Costo de Producción alfa de cronbach.....	41
Tabla 12. Estadística de total de la variable Merma y Costo de Producción.....	41
Tabla 13. Tabla de Frecuencia de ítem 1.....	44
Tabla 14. Tabla de Frecuencia de ítem 2.....	45
Tabla 15. Tabla de Frecuencia de ítem 3.....	46
Tabla N° 16. Tabla de Frecuencia de ítem 4.....	47
Tabla 17. Tabla de Frecuencia de ítem 5.....	48
Tabla 18. Tabla de Frecuencia de ítem 6.....	49
Tabla 19. Tabla de Frecuencia de ítem 7.....	50

Tabla 20. Tabla de Frecuencia de ítem 8.....	51
Tabla 21. Tabla de Frecuencia de ítem 9.....	52
Tabla 22. Tabla de Frecuencia de ítem 10.....	53
Tabla 23. Tabla de Frecuencia de ítem 11.....	54
Tabla 24. Tabla de Frecuencia de ítem 12.....	55
Tabla 25. Tabla de Frecuencia de ítem 13.....	56
Tabla 26. Tabla de Frecuencia de ítem 14.....	57
Tabla 27. Tabla de Frecuencia de ítem 15.....	58
Tabla 28. Tabla de Frecuencia de ítem 16.....	59
Tabla 29. Tabla de Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman.....	60
Tabla 30. Correlación entre la variable Merma y la variable Costo de Producción.....	61
Tabla 31. Correlación entre la variable Costos de Producción y la dimensión Merma.....	62
Tabla 32. Correlación entre la variable Costo de Producción y la dimensión Tipos de Merma.....	63
Tabla 33. Correlación entre la variable Merma y la dimensión Elementos del Costo de Producción.....	64

Índice de Figuras

Figura 1. Tipos de Merma.....	10
Figura 2. Asiento de tratamiento contable de la merma.....	14
Figura 3. Fórmula Tamaño de muestra.....	31
Figura 4. Fórmula Tamaño de confiabilidad.....	34
Figura 5. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 1.....	44
Figura 6. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 2.....	45
Figura 7. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 3.....	46
Figura 8. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 4.....	47
Figura 9. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 5.....	48
Figura 10. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 7.....	49
Figura 11. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 7.....	50
Figura 12. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 8.....	51
Figura 13. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 9.....	52
Figura 14. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 10.....	53
Figura 15. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 11.....	54
Figura 16. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 12.....	55
Figura 17. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 13.....	56
Figura 18. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 14.....	57
Figura 19. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 15.....	58
Figura 20. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 16.....	59

Resumen

La presente investigación “La merma y su relación con los costos de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017”, por el cual el objetivo general de esta investigación fue determinar de qué manera la merma se relaciona con el costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017.

El desarrollo de la investigación fue realizada a través de la recopilación de diversos textos de autores que abordaron sobre las variables presentadas: Merma y Costos de Producción. La más resaltada es en cuanto a lo que señala Gómez, A. y Agapito, R., por los cuales fue la base para la interpretación, desarrollo y aplicación en esta investigación.

El diseño de investigación utilizado en la investigación fue No experimental y el tipo de diseño de estudio fue Transversal o transeccional teniendo un enfoque cuantitativo. La muestra se realizó a través del método probabilístico estratificado, donde el muestreo aleatorio simple y la fórmula aplicada determinaron 73 personas quienes fueron parte del tamaño de la muestra. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario aplicado a la muestra determinada. El instrumento fue validado a través de la medición de Validez de expertos y para la confiabilidad, se aplicó el coeficiente del alfa de cronbach, dando un resultado general de 0.893, para la primera variable fue de 0.795 y para la segunda variable, 0.834.

Finalmente, se llegó a la siguiente conclusión: la merma se relaciona con el costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017.

Palabras clave: Merma, Costos; Producción, Pérdida, Normal, Anormal, Materia.

Abstract

The present investigation "The shrinkage and its relation with the costs of production in the industrial companies of oil for human consumption of the district of Huachipa, year 2017", by which the general objective of this investigation was in demonstrating how the revenue relates With the assets of the audit and outsourcing services companies of the district of Miraflores, period 2016.

The present investigation "The shrinkage and its relation with the costs of production in the industrial companies of oil for human consumption of the district of Huachipa, year 2017", by which the general objective of this investigation was to determine in what way the loss is related with the cost of production in the industrial companies of oil for human consumption of the district of Huachipa, year 2017.

The development of the research was carried out through the compilation of various texts of authors that addressed the presented variables: Waste and Production Costs. The most highlighted is in what Gómez, A. and Agapito, R. points out, for which it was the basis for the interpretation, development and application in this investigation.

The research design used in the research was non-experimental and the type of study design was cross-sectional or transectional taking a quantitative approach. The sample was made through the stratified probabilistic method, where the simple random sampling and the applied formula determined 73 people who were part of the sample size. The technique used was the survey and the instrument was the questionnaire applied to the determined sample. The instrument was validated through the measurement of Expert Validity and for reliability, the coefficient of the cronbach's alpha was applied, giving a general result of 0.893, for the first variable it was 0.795 and for the second variable, 0.834.

Finally, the following conclusion was reached: the shrinkage is related to the cost of production in the industrial companies of oil for human consumption of the district of Huachipa, year 2017.

Keywords: Waste, Costs; Production, Loss, Normal, Abnormal, Matter.

CAPÍTULO I:
INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

Las empresas industriales a lo largo de la historia han pasado por una serie de etapas de crecimiento, esto se debe a los diferentes avances tecnológicos, la invención de nuevas tecnologías y herramientas para el trabajo, los cuales facilitan y aceleran su proceso de producción.

Hay una gran diversidad de empresas peruanas que pertenecen a la industria entre las cuales tenemos las textiles, automotriz, eléctrica, metalúrgica, mecánica, química, farmacéutica, entre otras; cada una de estas con un sistema de producción diferente, en cada sistema se pueden generar desperdicios o que disminuya la cantidad de la mercadería. A esta pérdida cuantitativa se le conoce como merma, la cual se genere en distintas etapas, pudiendo ser del proceso de producción o por la naturaleza propia del bien.

En la actualidad, empresas que elaboran aceite para el consumo humano no conocen como es el tratamiento que deben de realizar cuando se genera una merma en su proceso de producción, si deben asimilarla como costo o gasto y cuáles son los documentos que se presentan ante la SUNAT y que beneficio le genera a la empresa.

Es por ello, se hace necesario que se investigue cual será el tratamiento para el reconocimiento de la merma y de esta manera la empresa pueda incluirlo como un gasto o costo.

1.2. Trabajos Previos

1.2.1. Antecedentes de Merma

Velarde (2015), con su tesis titulada: "Las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en lima metropolitana". Tuvo como objetivo establecer en qué medida las mermas de combustibles se relacionan con la tributación de las estaciones de servicio de Lima Metropolitana. Obteniendo como resultado que las estaciones de Servicio de venta de combustibles líquidos generan mermas producto de los diferentes cambios de temperatura que sufren los combustibles desde que salen de las Refinerías hasta que son vendidos a los consumidores finales, por la naturaleza del bien estas

mermas son consideradas como normales, las cuales podrán formar parte del costo de los inventarios y ser deducibles del Impuesto a la Renta.

Calapaqui y Pacheco (2017), con su tesis titulada: "Incidencia de las mermas en los costos de producción de la fábrica de productos lácteos ABELLITO S.A., barrio la Avelina, parroquia Tanicuchi, cantón Latacunga, provincia Cotopaxi". Tuvo como objetivo determinar las causas de las mermas que se originan durante el proceso de producción y su incidencia en los costos de la fábrica de lácteos ABELLITO S.A." ubicadas en el barrio La Avelina, Parroquia Tanicuchi, cantón Latacunga, provincia de Cotopaxi para establecer un análisis de los datos obtenidos. Obteniendo como resultado que un equilibrio en cuanto al control de mermas o a su vez se puede interpretar los resultados como desconocimiento por parte del personal, lo cual es alarmante ya que los empleados deberían estar al tanto de las condiciones económicas en las que la fábrica desarrolla sus actividades diarias, esta sería una forma práctica para que los operadores tomen precauciones durante el proceso de producción para evitar que los insumos y materiales disminuyan.

Medina y Robles (2016), con su tesis titulada: "Mermas en las industrias de plástico y su registro contable". Tuvo como objetivo validar la significancia de las mermas en las empresas plásticas, tanto a nivel de merma generada durante un periodo y el stock al cierre de cada periodo considerando su nivel de rotación para su registro contable según las Normas Internacionales de Contabilidad vigentes en nuestro país. El resultado obtenido fue que las empresas de plásticos del sector doméstico e industrial poseen mermas acumuladas de periodos anteriores. Se logró concluir y cuantificar que las empresas de plásticos analizadas poseen un stock aproximado de 3.428 meses de merma en sus almacenes obteniendo una merma acumulada de 60T, 127T, 222T, 203T en la empresa XYZ S.A., ILPP S.A., IDE S.A.

Y ESM, respectivamente al finalizar el periodo 2015. Todas las mermas generadas y valuadas monetariamente por cada una de las empresas fueron las siguientes: S/ 160,000; S/ 288,000; S/ 503,000 y S/ 461,000 las cuales superan su

importancia relativa calculada S/ 113,000; S/119,000; S/494,000 y S/ 72,000 respectivamente.

Julca (2008), con su tesis titulada: “Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control y la minimización de mermas en la empresa estación de servicios JUANCJUMER S.A.C. En la ciudad de Trujillo”. Tuvo como objetivo demostrar que el desarrollo e implementación de un control de inventarios permite lograr el control y la minimización de mermas en la empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C. en la ciudad de Trujillo. Obteniendo como resultado que debido a la carencia de un control de inventarios en Estación de Servicios JUANCJUMER ha traído como consecuencia que la empresa no pueda conocer cuáles son sus mermas anuales y por lo tanto no pueda implementar controles para tratar de minimizarlas, causando así un fuerte impacto sobre las utilidades.

Ríos (2015), con su tesis titulada: “Caracterización de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el Impuesto a la Renta: Sector Avícola de Lima, 2015”. Tuvo como objetivo determinar y describir las características de la sustentación de mermas y desmedros y su incidencia en el Impuesto a la Renta en el sector avícola de Lima en el año 2015. Como resultado se llegó a la conclusión que las empresas del sector avícola así como las demás empresas de otros sectores deben de observar la normatividad y exigencias establecidas en ellas para no tener contingencias con la Administración Tributarias; entre ellas la oportunidad y la sustentación correspondiente.

1.2.2. Antecedentes de Costo de Producción

Hencke (2014), con su tesis titulada: “Costos y Presupuestos en la Empresa de Servicios INTECH S.A. periodo 2014”. Tuvo como objetivo identificar la relación de los costos en los presupuestos en la empresa de servicios INTECH S.A. periodo 2014. Obteniendo como resultado una relación directa entre los costos y los presupuestos tomando en cuenta que los resultados arrojaron debilidades en los costos fijos, variables y semivariabes así mismo en la planeación, elaboración, ejecución y control de presupuestos.

Huamán (2014), con su tesis titulada: “Costo de producción y utilidad en la empresa agropecuaria Wong S.A.C. – del distrito de Surco 2013”. Tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre los costos de producción y la utilidad en la empresa Agropecuaria Wong S.A.C. – del distrito de Surco 2013. Obteniendo como resultado la existencia de una relación entre los costos de producción y utilidad en la empresa Wong S.A.C., esto debido a que algunos de los trabajadores saben y conocen el manejo y aplicación de costos en los diferentes procesos de producción sin embargo estas carecen de control interno dentro de la empresa.

Vásquez (2014), con su tesis titulada: “Sistema de contabilidad de costos en la elaboración de presupuestos y valorización de obras de la empresa Flesan del Perú S.A.C. del Distrito de San Miguel, año 2013”. Tuvo como objetivo determinar la relación que existe de un sistema de contabilidad de costos en la elaboración de presupuestos y valorización de obras de la empresa Flesan del Perú S.A.C. del Distrito de San Miguel, año 2013. Obteniendo como resultado que existe relación entre el sistema de contabilidad de costos en la elaboración de presupuestos y valorización de obras de la empresa Flesan del Perú S.A.C. del Distrito de San Miguel, año 2013 por el motivo, de que el sistema de contabilidad de costos tiene como el fin de elaborar de manera apropiada e idónea el presupuesto de ejecución de obra, permitiendo establecer una estructura adecuada para captar información relevante del costo, poniendo en manifiesto los efectos de las fallas para utilizar un enfoque específicamente referido a la reducción de los costos y esto hace referencia a una adecuada valorización de obra ya que forma parte de la estimación del costo, asimismo, presupuesto nos ayuda a resolver ciertos problemas que puedan afectar en la estimación del costo de servicio.

Mena (2015), con tesis titulada: “Costo de producción y toma de decisiones en la empresa industria Fatri S.A.C., San Juan de Lurigancho – 2014”. Tuvo como objetivo identificar la relación entre los costos de producción y la toma de decisiones en la Empresa Industria Fatri S.A.C., San Juan de Lurigancho – 2014. Obteniendo como resultado que existe una relación entre los costos de producción y la toma de decisiones en la empresa Industria Fatri S.A.C. en el año 2014, esto

debido a que algunos de los trabajadores saben y conocen el manejo y la aplicación de costos en los diferentes procesos de producción, sin embargo, estas carecen de un control interno dentro de la empresa. Al mismo tiempo se puede decir que los costos de producción y la toma de decisiones tienen la misma finalidad, que es el hacer que se cumplan los objetivos de la empresa de una manera planificada y bajo los procedimientos correctos, si no hay un sistema de costos de producción correcto, entonces estos provocan que los procesos se realicen sin el control apropiado ajustándose así a las necesidades que se presentan.

Chinguel (2015), con su tesis titulada: "Costos de producción de alimentos orgánicos y la toma de decisiones gerenciales en la empresa Ecoandino S.A.C. de Lima del periodo 2014". Tuvo como objetivo identificar la relación del costo de producción de alimentos orgánicos y la toma de decisiones gerenciales de la empresa Ecoandino S.A.C.; del periodo 2014. Obteniendo como resultado que existió relación directa entre el costo de producción de alimentos orgánicos y la toma de decisiones gerenciales de la empresa Ecoandino S.A.C., del periodo 2014, dado que, en la empresa con un adecuado control de sus materiales directos, así como la adecuada utilización de la mano de obra directa y sus costos indirectos de fabricación, le permitieron a la gerencia identificar el problema, plantear alternativas de solución y ponerlas a prueba, a fin de seleccionar la información idónea, para posteriormente implementar la solución y evaluar periódicamente.

1.3. Marco Teórico

1.3.1. Merma

Según Gómez, A. y Agapito, R. (2016), señala que:

[...] La merma es la pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

Se puede concluir que cuando se hace referencia a una merma se alude a una pérdida en la cantidad del bien.

Cabe indicar que en el párrafo 16 de la NIC 2: Inventarios se menciona como ejemplos de costos excluidos del costo de inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que incurren, los siguientes:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales.
- La mano de obra u otros
- Costo de producción

En este sentido, no necesariamente la merma se reconoce como gasto, todo dependerá de cómo se origine, para ello hay que tener en cuenta los tipos de mermas:

- Mermas normales
- Mermas anormales (p.99).

En el párrafo anterior se entiende como la disminución de la densidad, kilogramos o causticidad de existencias que pueden ser ocasionadas o dadas mientras se realiza el proceso transformador, asimismo se hace mención a la NIC 2 la cual nos explica y nos menciona los costos que están excluidos y que son tratados como los gastos del periodo, entre ellos tenemos a las cantidades anormales de la materia prima ocasionados por desperdicios, la mano de obra si como los costos de producción.

Por último, y abarcando lo mencionado en el párrafo anterior, mientras se produce la transformación de un producto, se pueden apreciar dos tipos de mermas; entre los cuales tenemos a las mermas normales, que son las que consumen en la generación de un nuevo bien, los cuales, incluidos en los costos producción y las mermas anormales ocurren también en el proceso de producción, pero excediendo los importes proyectados, sin embargo estos perjuicios deben ser asumidas como gastos del periodo.

1.3.2. Pérdida Física

Errores

Según Bautista, E. (2015), señala que:

[...] los errores ya sean voluntarios o involuntarios que se producen durante toda la cadena de suministro de la mercancía dentro de la organización, siendo

los más comunes los [...] errores de transferencias de mercadería entre los centros de distribución y los puntos de ventas, donde por falta de un control adecuado o auditorias periódicas es imposible detectar errores en el ingreso al stock teórico de cantidades diferentes a las que realmente son recibidas físicamente (Ingresos). Este caso también es aplicable cuando la recepción de mercancías es de proveedores directos y que al no contar con un nivel de control acorde, no pueden ser detectados errores provocados por el proveedor (p.14).

Del párrafo anterior se puede apreciar que los errores no necesariamente ocurren de manera voluntaria, existen casos que en donde el operario lo hace o se da de manera involuntaria. Esto se da durante el periodo de la cadena de suministros. Los errores se dan por el escaso control generando de esta manera errores entre las partes donde se distribuye y vende, lo cual conlleva a que sea muy difícil encontrar las diferencias entre el stock teórico con la mercadería que se reciben físicamente. Asimismo, también se puede apreciar cuando se recepciona la mercadería.

Evaporación

Según la Universidad Nacional de La Plata (s.f.), señala que:

La evaporación también llamada concentración por ebullición, consiste en la eliminación en forma de vapor de parte del agua presente en los alimentos con el objeto de obtener un producto “concentrado”. La evaporación puede realizarse como una operación intermedia en un proceso de elaboración o bien en estadios finales para obtener nuevos productos. Los objetivos perseguidos al realizar este proceso pueden ser diversos:

- Mejorar la conservación de los alimentos.
- Generar cambios deseables en el color, sabor o textura de los alimentos.
- Reducir el volumen generando productos más fácilmente manejables, reduciendo el espacio requerido para el envasado, almacenamiento y transporte (p.1).

Esto nos da a entender que la evaporación tiene como finalidad eliminar el agua que está presente en los alimentos para de esta manera lograr un producto concentrado es decir un producto limpio y puro. Asimismo, este proceso puede darse en alguna parte del tratamiento, tanto en las etapas intermedias como en las finales para generar un nuevo producto o también cuando el producto ya se encuentre dentro del envase, esto se puede dar por factores naturales como por ejemplo las temperaturas altas u otros.

Como se aprecia en los ejemplos del párrafo anterior la pérdida de los productos se da de manera cuantitativo y que no pueden ser recuperables.

Desperdicios

Según Abanto, M. (2017), señala que:

“Los materiales desechados por presentar defectos o que resultan no utilizables en el proceso de transformación, pero que tienen un importe recuperable que fluirá a la empresa” (p. 10).

Esto nos quiere decir que los desperdicios son los materiales desechados, ya que alguno de estos presenta inconsistencias o que no se pueden utilizar en el proceso de la transformación del producto. A pesar de ello, poseen un importe que puede ser recuperado y que fluirá en la empresa.

Robo

Según Bautista, E. (2015), señala que:

“Se puede definir como los robos perpetrados por clientes deshonestos y/o funcionarios que no pudieron ser detectados y por lo tanto no quedaron registros de lugar, modalidad, cantidad de los productos sustraídos [...]”.

Según el párrafo anterior se entiende por robo a los actos que son cometidos por los clientes y los trabajadores de la misma empresa, en algunos casos este acto no puede ser detectado por la empresa y por ende no puede ser registrar el lugar, modalidad y la cantidad de los productos, los cuales pueden ser materia prima o insumos, que han sido sustraídos.

1.3.3. Tipos de Merma

Según Arias, P. (2015), señala que:

[...] en la NIC 2: Inventarios se menciona como ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios, y por tanto, reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales.
- Mano de obra u otros.
- Costos de producción. En ese sentido, no necesariamente la merma se reconoce como gasto, todo dependerá de cómo se origine.

Para ello, hay que tener en cuenta los tipos de mermas, tal como se muestra en el siguiente cuadro: (p.8).

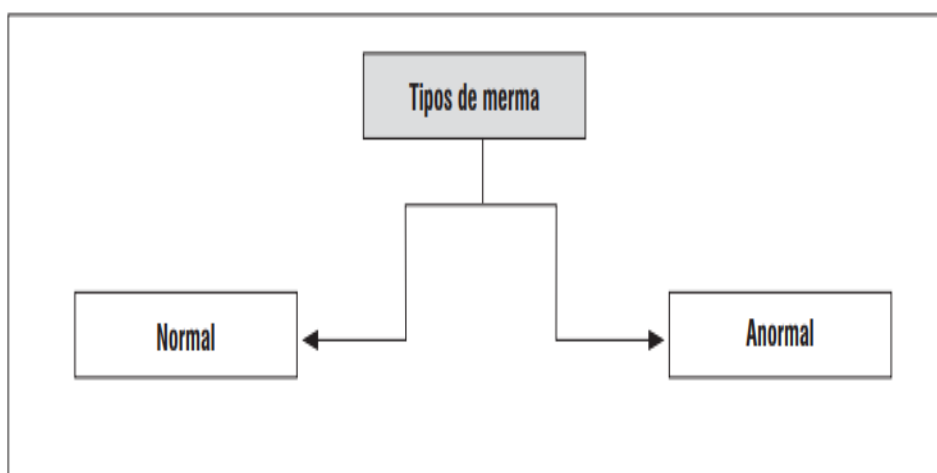


Figura 1. Tipos de Merma

Fuente: Imagen perteneciente del libro de Análisis tributario de los principales Estados Financieros, 2016.

Del párrafo anterior, basándonos en la NIC 2: Existencias, se puede deducir que la merma está dividida en dos tipos ya que no siempre es deducida como gasto; dependiendo de su origen. Es así, que se divide en dos: normales y anormales.

Merma Normal

Según Arias, P. (2015), señala que:

Las mermas normales se pueden definir como aquellas disminuciones que no pueden evitarse en las circunstancias que prevalecen en el ciclo de producción o fuera de este y, por ende, incrementan el costo de las unidades en buen estado. En consecuencia, este tipo de merma ocurre de manera inevitable y hasta un porcentaje máximo permitido absorbiéndose por las unidades producidas, incrementando su costo unitario. Asimismo, cabe resaltar que si bien es cierto dichas mermas no podrán ser controladas por la empresa, sí podrán ser estimadas con base en estudios o investigaciones (p.9).

De la definición mostrada en el párrafo anterior se puede decir que la merma normal es aquella que ocurre de manera inevitable en el ciclo de producción o fuera de este, lo cual ocasiona un aumento en el costo de las unidades que se encuentran en buen estado. Posee un porcentaje máximo que posteriormente sean absorbidas por las demás unidades producidas que se encuentran en buen estado. Asimismo, estas mermas no pueden ser visualizadas por las empresas, pero si pueden ser estimados o calculados a través de ciertos estudios o investigaciones que realiza la empresa.

Merma Anormal

Según Arias, P. (2015), señala que:

“Son las mermas que se reconocen como gasto del periodo, de forma inmediata, es decir, obedecen a eventos que la empresa no puede anticipar por su naturaleza accidental” (p.13).

Del párrafo anterior se puede definir como merma anormal a un hecho que la empresa no puede anticipar o prever los cuales son reconocidos en el gasto del periodo.

Tratamiento Tributario

En el Impuesto a la Renta

Según La Revista Actualidad Empresarial (s.f.), señala que:

De acuerdo al artículo 37 inciso f) de la Ley del Impuesto a la Renta son deducibles para establecer la Renta Neta de Tercera Categoría las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados. En ese sentido, el artículo 21 inciso c) del Reglamento de la Ley antes citada define a las mermas como una: «Pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.» De la definición anterior, se deduce que las mermas no necesariamente se encuentran relacionadas al proceso productivo, puesto que se pueden presentar casos en los cuales se presente una pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias con posterioridad al proceso de producción de los bienes. Un ejemplo de ello, consiste en la pérdida física que sufren los combustibles por efectos de la evaporación. Lo anterior ha sido aceptado por el Tribunal Fiscal al señalar en la Resolución N° 199-4-2000 que: «...las mermas y desmedros no necesariamente se derivan del proceso productivo, toda vez que se refieren a bienes, insumos y productos en proceso o productos terminados...» Adicionalmente, el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta dispone que para acreditar la deducibilidad de las mermas se requiere que el contribuyente cuente con un informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe deberá contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas. En caso contrario, no se admitirá la deducción. Sin perjuicio de lo anterior, cabe señalar que el Tribunal Fiscal mediante la Resolución N.º 3131-1-2005, de fecha 1 de julio del 2005 adoptó una posición en el sentido que la exigencia de la acreditación de las mermas, mediante un informe técnico, no puede ser interpretado de forma aislada, debiéndose aplicar razonablemente cuando no haya una merma acreditada o no se tenga certeza del porcentaje aplicable para la actividad por no contar

con elementos para ello, entre otros, no así cuando existen normas específicas que reconocen un porcentaje razonable de mermas (p. 97,98).

Del párrafo anterior se puede apreciar que el tratamiento tributario de la merma en relación con el IR se rige según el artículo 37 inciso f) de la Ley del Impuesto a la Renta, la cual detalla que para acreditar a una merma se debe de realizar un informe técnico para su acreditación.

En el Impuesto General a las Ventas

Según La Revista Actualidad Empresarial (s.f.), señala que:

El artículo 22 de la Ley del Impuesto General a las Ventas regula la pérdida del crédito fiscal por la ocurrencia de desaparición, destrucción o pérdida de bienes cuya adquisición generó un crédito fiscal, así como la de bienes terminados en cuya elaboración se hayan utilizado bienes e insumos cuya adquisición también generó crédito fiscal. En este caso, el reintegro del crédito fiscal deberá efectuarse en la fecha en que corresponda declarar las operaciones que se realicen en el período tributario en que se produzcan los hechos que originan el mismo. No obstante lo anterior, el artículo antes mencionado excluye de la obligación del reintegro, entre otros supuestos, a aquella pérdida que se haya originado en mermas y desmedros debidamente acreditados. Dicha acreditación deberá efectuarse de acuerdo a las normas establecidas en la Ley y el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (p. 98).

El párrafo anterior se puede apreciar que el artículo 22 de la Ley del IGV regulariza las pérdidas del crédito fiscal que son ocasionadas por la desaparición, destrucción o pérdida de bienes cuya adquisición de las mercancías generó un crédito fiscal. Asimismo, para que el crédito fiscal pueda ser aprovechado deben de estar las mermas y desmedros debidamente acreditados. Si estas no han cumplido con el proceso de acreditación, la empresa pierde el beneficio del crédito fiscal que haya obtenido.

Tratamiento Contable

Según, Castañeda, C. (2010), nos dice que:

“Para efectos contables las mermas o desmedros se reconocen de la siguiente manera:

-----X-----	
68 Provisiones.....	xx
29 Provision por desvalorizacion de existencias.....	xx
-----X-----	

Figura 2. Asiento de tratamiento contable de la merma

Fuente: Imagen recuperada de: <http://contabilidadfinanzasytributacin.blogspot.pe/2010/12/mermas-y-su-tratamiento-contables-y.html>

No hay norma que establezca el monto aceptable de merma o desmedro, ese monto se obtiene mediante informe técnico de profesional independiente” (p.1).

El párrafo anterior nos explica cómo podemos reconocer la merma, nos muestra las cuentas que se deben de utilizar y de esta manera obtener algún tipo de beneficio.

1.3.4. Costo de Producción

Abanto (2012), señala que el costo de producción:

“Es aquella actividad de transformación por la cual se cambia el estado de los materiales con los que se trabaja, modificándolos o incorporándoles nuevos elementos del costo de producción, que los convierte en satisfactores de las necesidades del hombre (...) las técnicas de valoración de los costos de producción, teniendo en cuenta las condiciones organizativas de las empresas” (p.4).

Como se sabe el costo de producción es el monto acumulado por el cual se cambia y se incorporan nuevos costos, así como los costos fijos, variables, totales e indirectos de fabricación.

Elementos del Costo de Producción

Según Abanto, M. (2017), señala que:

Señala que los costos de producción están formados por tres elementos fundamentales: La materia prima empleada en la producción; la mano de obra o trabajo humano utilizado en la transformación de aquella; un consumo de erogaciones, consumos, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones de activos fijos, cargos diferidos y gastos pagados por adelantado, de carácter fabril, necesarios para efectuar dicha transformación.

Del párrafo anterior podemos llegar a la conclusión de que el costo de producción depende de varios elementos para poder llegar a un resultado final, los cuales están divididos en tres grandes masas que a su vez se subdividen en diferentes puntos como es el caso de la mano de obra que está dividida en dos, mano de obra directa y mano de obra indirecta; los costos indirectos de fabricación que también se subdividen en dos, y aquí tenemos de igual manera que en el de la mano de obra a dos, pero en este caso son fijos y variables.

Mano de Obra Directa

Según García (2014), la mano de obra:

Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Los sueldos, salarios y prestaciones del personal de la fábrica, que paga la empresa, así como todas las obligaciones a que den lugar, conforman el costo de la mano de obra; este costo debe clasificarse de manera adecuada. Los salarios que les pagan a las personas que participan directamente en la transformación de la materia prima en producto terminado, y que se pueden identificar o cuantificar plenamente con el mismo, se clasifican como costo de mano de obra directa (MOD), que representa el segundo elemento del costo de producción. Los sueldos, salarios y prestaciones que se pagan al personal de apoyo a la producción (tales como funcionarios de la fábrica, supervisores, personal de almacén de materiales, personal de mantenimiento, etc.), y que no se pueden identificar o cuantificar con la elaboración de partidas específicas de productos, se clasifican como costo de mano de obra indirecta (MOI) y se acumulan dentro de los cargos indirectos. (p.75)

Del párrafo anterior se puede entender como mano de obra directa a todas las personas que intervienen en la transformación de la materia prima junto con los insumos y de más elementos que se requieran para convertirlo en un producto final.

A su vez, estas personas pueden ser cuantificadas debido a que se pueden identificar de manera fácil en el proceso, con sus remuneraciones y prestaciones del personal de la fábrica, que la empresa tiene que pagar.

Costos Indirectos de Fabricación Fijos

Abanto (2014), señala que los Costos Indirectos de Fabricación Fijos

“Son aquellos que no varían con el nivel de producción (en un mismo nivel relevante). El nivel de producción relevante puede definirse como el rango de producción en el cual ciertos costos indirectos suelen mantenerse constantes. Al variar el nivel relevante de producción, los costos fijos se alteran” (2014, p.235).

De lo mencionado en el párrafo anterior se puede entender que los CIFF son los que no intervienen de manera directa en la transformación de la materia prima. Asimismo, en este tipo de costo, no depende de la cantidad producida.

Costos Indirectos de Fabricación Variables

“Variables son aquellos costos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida (materiales, mano de obra indirecta, servicios públicos, combustibles)”

De lo explicado anteriormente se puede entender que este tipo de costos, variables, son los costos que pueden variar dependiendo del volumen de producción, y pueden estar involucrados indirecta o en algunos casos de manera directa en el cálculo del costo.

Técnicas de valorización del costo de producción

Costo Real

Según Abanto (2012), nos dice que:

Los costos históricos conforman la primera etapa de los costos, ya que en ellos se concentran todos los valores reales para la elaboración de un bien, la materia prima, la mano de obra y los cargos indirectos, a partir del registro de estos gastos y la obtención del costo unitario de un producto. Estas técnicas presuponen el registro de los gastos y cálculo de los costos en la cuantía en que realmente tuvieron lugar, limitando las posibilidades de un análisis comparativo al no contar con una base normativa adecuada (p.12).

De la explicación dada por Abanto, el costo real o también llamado costos históricos son los que conforman la primera etapa de los costos, está comprendido por la materia prima, mano de obra y cargos indirectos.

Costo Estimado

Según Abanto (2012), nos dice que:

El objeto de los costos estimados es conocer de forma aproximada cuál puede ser el costo de producción, sirviendo de base para la valoración de las existencias en proceso y la producción terminada, entregada y realizada.

En general, cualquier industria puede adoptar el sistema de costos estimados.

Sin embargo, dadas sus características, muchas veces se aplica este sistema en aquellas empresas que, por su tamaño o condiciones económicas, no están en disposición de afrontar el mayor costo que representa la implantación de un sistema más completo.

En todo caso, el sistema de costos estimados puede ser particularmente recomendable en las industrias que fabrican determinados productos sobre la base de pedidos u órdenes especiales de clientes. En este tipo de industrias, una característica general es que deben presentar una cotización a sus clientes potenciales, lo cual implica que deben hacer un cálculo de costos estimados.

Este hecho estaría señalando que, al adoptarse el sistema de costos estimados, no se requeriría de trabajo extra alguno en lo que se refiera a cálculos de costos.

El costo estimado indica lo que podría costar un artículo o grupo de artículos con un grado de aproximación relativo, ante la inexistencia de normas que permitan calcularlo con absoluto rigor. A estos efectos, el sistema de costos estimados utiliza cuentas especiales, siendo el tratamiento el siguiente, de manera independiente:

- Se cargan por los costos reales en que se incurre durante el periodo de fabricación.
- Se abonan por los costos estimados, a medida que se termina la fabricación de cada producto o lote de productos.

Al término del periodo se procede a registrar el inventario de Productos en Proceso de Fabricación y productos terminados, con base en los valores reales efectuando los ajustes respecto de lo que se tenía registrado con los costos estimados [...] (p. 12, 13).

Del párrafo anterior se puede llegar a la conclusión que los costos estimados pueden ser utilizados por cualquier tipo de empresa y sirven para conocer cuál sería aproximadamente el costo de un producto.

El tratamiento del costo estándar será tratado de la siguiente manera, cargando los costos reales, los cuales incurren durante la fabricación y se abonaran la estimación de costos, estos se van a ir abonando a medida que se vaya terminando con la elaboración del producto.

Costo Estándar

Según Rincón (2012), los costos estándar:

Son todos los indicadores de costos que determinan patrones (materia prima, mano de obra, servicios, CIF y gastos generales) de consumos medidos, estudiados, controlados y esperados en la producción de un producto.

Los indicadores de los costos estándar se calculan antes de las operaciones fabriles. Determinan de una manera técnica el costo unitario de un producto, basados en eficientes métodos y sistemas, en función de un volumen de

actividad dado. Son indicadores de costos rigurosamente predeterminados que sirven de base para medir la actuación real. Los estándares de los indicadores de costos de fabricación generalmente están integrados de manera formal dentro de las cuentas contables de costos. Cuando esto ocurre, los sistemas se conocen como sistemas de contabilidad de costos estándar. Los costos estándar son indicadores financieros que sirven para ejecutar, controlar, evaluar y analizar de manera anticipada los consumos de proceso productivo. La información de los costos estándar se puede hacer contable o extracontable, lo importante es que el informe financiero se presente para toma de decisiones [...] (p. 44).

El párrafo anterior señala que los costos estándar son indicadores, forman parte de los costos predeterminados y sirven como medición de procesos, de esa manera se puede identificar los sobrecostos, dicha información puede ser contable y se clasifican en costos fijos, ideales y alcanzables.

Costo de Transformación

Los costos de transformación de los inventarios o costos de producción son aquellos en los cuales la entidad incurre desde la adquisición del mismo hasta que el inventario se encuentra en las condiciones para ser vendido por parte de la entidad.

Los costos de transformación incluyen aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas y comprende:

- MOD
- MPD
- CIF

Del párrafo anterior se puede decir que el costo de transformación son aquellos costos que las empresas adquieren desde el inventario inicial hasta que el inventario se quede en condiciones para su venta. Aquí tenemos a la mano de obra, materia prima y los costos indirectos de fabricación.

1.4. Marco Conceptual

a. Abono

Según la Universidad Interamericana para el Desarrollo (s.f.), define que:

“Son registros que se ubican de lado izquierdo del registro contable el “haber”” (p. 3).

b. Cargo

Según la Universidad Interamericana para el Desarrollo (s.f.), define que:

“Son los movimientos que se ubican de lado derecho del asiento contable, en el “debe”” (p. 3).

c. Contador Público

Según el Diccionario de Términos de Contabilidad Pública (2012), nos dice que:

“Persona natural que, mediante la inscripción que acredite su competencia profesional, está facultada para dar fe pública de hechos propios del ámbito de su profesión, dictaminar sobre estados financieros, y realizar las demás actividades relacionadas con la ciencia contable en general” (p.33).

d. Costo

Según Romero, R. (2013), define que:

“Es un gasto, erogación o desembolso en dinero o especie, acciones de capital o servicios, hecho a cambio de recibir un activo. El efecto tributario del término costo (o gasto) es el de disminuir los ingresos para obtener la renta” (p. 6).

e. Crédito Fiscal

Según SUNAT, define que:

“Está constituido por el IGV consignado separadamente en el comprobante de pago que respalda la adquisición de bienes, servicios y contratos de construcción o el pagado en la importación del bien. Deberá ser utilizado mes a mes, deduciéndose del impuesto bruto para determinar el impuesto a pagar. Para que

estas adquisiciones otorguen el derecho a deducir como crédito fiscal el IGV pagado al efectuarlas, deben ser permitidas como gasto o costo de la empresa, de acuerdo a la legislación del Impuesto a la Renta y se deben destinar a operaciones gravadas con el IGV” (párr. 1).

f. Ebullición

Según Romero, R. (2013), define que:

“La ebullición es un proceso de cambio de fase de líquido a vapor precisamente como la evaporación, pero existen diferencias significativas entre las dos. La evaporación ocurre en la interface vapor-líquido, cuando la presión de vapor es menor que la de saturación del líquido a una temperatura dada” (p.4).

g. Existencias

Según Caballero Bustamante (2010), nos dice que:

“Existencia son todos aquellos bienes que tiene una empresa y que se encuentran disponible para la venta en el período regular, que pueden estar en proceso de producción o que se eximirán al ser empleados en la elaboración de otros productos o al ser usados para consumo propio de las operaciones” (p. 79).

h. Impuesto

Según la Sánchez (2011), define que:

“Son pagos obligatorios que debemos hacer todas las personas al Estado, en la cantidad y forma que señalan las leyes” (p. 16).

i. Impuesto a la Renta

Según la Universidad Nacional Mayor de San Marcos (s.f.), define que:

“Recurso que se obtiene de gravar las rentas de capital, del trabajo y de la aplicación conjunta de ambos factores que provengan de una fuente durable y susceptible de generar ingresos periódicos, así como de las ganancias y de los beneficios obtenidos por los sujetos señalados por la Ley” (párr. 3).

j. Impuesto General a las Ventas

Según la Universidad Nacional Mayor de San Marcos (s.f.), define que:

“Son los ingresos provenientes de gravar la venta de bienes muebles, la prestación o utilización de servicios en el país, los contratos de construcción y otros que señale la ley” (párr. 5).

k. Inventario

Según MANUAL CONTABILIDAD FINANCIERA (I): Conceptos Básicos (s.f.), nos dice que:

“Es un documento que contiene una relación detallada y valorada de los elementos que componen el patrimonio de la empresa en un momento dado” (p. 15).

l. Materia Prima

Según Gómez, A. y Agapito, R. (2016), define que:

“Comprende los insumos que luego ingresarán al proceso de transformación” (p. 517).

m. Mercadería

Según Gómez, A. y Agapito, R. (2016), define que:

“Comprende los bienes adquiridos para su venta, sin someterlos a procesos de transformación” (p. 517).

n. Norma

Según el Diccionario de Términos de Contabilidad Pública (2012), nos dice que:

“Criterio establecido por la autoridad legal, técnica o moral para la acción de los individuos sujetos a ella. Regla para la conducta aceptada y esperada” (p. 80).

o. Productos Terminados

Según Gómez, A. y Agapito, R. (2016), define que:

“Comprende las ventas de productos manufacturados, productos de extracción terminados, productos agropecuarios y piscícolas, productos inmuebles y otros productos” (p. 616).

p. Proveedor

Según la Universidad Nacional Mayor de San Marcos (s.f.), define que:

“Personas naturales o jurídicas que venden bienes, prestan servicios o ejecutan obras; postores a las personas naturales o jurídicas que participan en los procesos de selección presentando propuestas; y contratistas a quienes hayan sido contratados conforme a las disposiciones de esta Ley” (párr. 98).

q. Remuneraciones

Según Gómez, A. y Agapito, R. (2016), define que:

“Gastos incurridos por concepto de remuneraciones del personal, que incluye los sueldos, salarios, comisiones, remuneraciones en especie, vacaciones, y gratificaciones, entre otros de carácter fijo” (p. 595).

r. Requisito

Según Laguna (s.f.), define que:

“Un requisito es una “condición o capacidad que necesita el usuario para resolver un problema o conseguir un objetivo determinado” (p.5).

s. Stock

Según el Diccionario de Términos de Contabilidad Pública (2012), nos dice que:

“Expresión del idioma inglés, que expresa acumulación de bienes o inventario de mercancías” (p. 107).

t. Suministros

Según Gómez, A. y Agapito, R. (2016), define que:

“Son los insumos que intervienen en los procesos de producción o comercialización, o procesos complementarios, como el de mantenimiento” (p. 510).

1.5. Formulación del Problema

1.5.1. Problema General

¿De qué manera la merma se relaciona con el costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017?

1.5.2. Problemas Específicos

¿De qué manera el costo de producción se relaciona con la pérdida física en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017?

¿De qué manera el costo de producción se relaciona con los tipos de mermas en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017?

¿De qué manera la merma se relaciona con los elementos del costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017?

1.6. Justificación del Estudio

1.6.1. *Conveniencia*

La exploración presentada posee un alto nivel de importancia, por lo que nos permite conocer la relación entre merma y costo de producción. La publicación que se detallará contribuirá de algún modo a que las empresas dedicadas a la industria en el rubro de aceite para consumo humano puedan tener un conocimiento claro de lo que es una merma, como se trata, como se relaciona y como incluirla en el costo de un producto o cuando sea parte de su gasto del periodo.

1.6.2. *Relevancia Social*

El producto obtenido favorecerá a que las empresas industriales dedicadas a elaborar aceite para consumo humano tengan una idea clara de lo que es una merma, asimismo de cómo tratarla tanto tributaria como contablemente y de esta manera no perder los beneficios que esta genera en cada periodo que se produce y poder disminuir el costo de un producto.

1.6.3. *Implicaciones Prácticas*

Lo presentado absolverá el desasosiego sobre la aplicación de la merma como un gasto o un costo, por tanto, ayudará a resolver problemas reales desperdicios o pérdidas en cantidad de un producto al momento de su proceso de producción o de su comercialización.

1.6.4. *Valor Teórico*

El efecto de la investigación podrá darnos un detalle de lo que es la merma y su tratamiento tributario y saber cómo influye ello importe de venta de un producto en las empresas dedicadas a la transformación de un bien.

1.7. Hipótesis

1.7.1. *Hipótesis General*

La merma se relaciona con el costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017.

1.7.2. *Hipótesis Específica*

El costo de producción se relaciona con la pérdida física en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017.

El costo de producción se relaciona con los tipos de mermas en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017.

La merma se relaciona con los elementos del costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017.

1.8. Objetivos

1.8.1. *Objetivos Generales*

Determinar de qué manera la merma se relaciona con el costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017.

1.8.2. *Objetivos Específicos*

Demostrar de qué manera el costo de producción se relaciona con la pérdida física en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017.

Determinar de qué manera el costo de producción se relaciona con los tipos de mermas en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito Huachipa, año 2017.

Identificar de qué manera la merma se relaciona con los elementos del costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017

CAPÍTULO II

2.1. Diseño de investigación

Sánchez, H. y Meza, C. (2006), menciona que:

Un diseño de investigación puede ser definido como una estructura u organización esquematizada que adopta el investigador para relacionar y controlar las variables de estudio. El objetivo de cualquier diseño es imponer restricciones controladas a las observaciones de los fenómenos [...] (p. 80).

El diseño de búsqueda es no experimental, debido a que se contempla la materialidad, se examina y se averigua una medida a la cuestión de las empresas industriales que elaboran aceite para que las personas consuman. Así mismo, será un proyecto empírico de corte transversal o transaccional debido a que la indagación será obtenida mediante una agrupación de referencia en un solo tiempo.

2.1.1. Tipo de Diseño de estudio

Velázquez, A. y Rey, N. (2007), nos dice que:

Las investigaciones transversales investigan el objetivo en un punto determinado del tiempo, del cual se toma la información en que será utilizada en el estudio. Esta información puede referirse a uno o varios objetos de estudio. Les interesa la descripción o explicación del fenómeno en un momento específico, mas no se evolución [...] (p. 134).

En esta exploración se empleará como clase de aplicación la pesquisa correccional, por lo que explica el vínculo de uno o más variables y se acostumbra a detallar primero las que abarcan en el estudio, para finalmente evaluar los nexos entre ambas.

2.2. Variables, operacionalización

2.2.1. Definición de Merma

Según Gómez, A. y Agapito, R. (2016), señala que:

[...] La merma es la pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

Se puede concluir que cuando se hace referencia a una merma se alude a una pérdida en la cantidad del bien.

Cabe indicar que en el párrafo 16 de la NIC 2: Inventarios se menciona como ejemplos de costos excluidos del costo de inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que incurren, los siguientes:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales.
- La mano de obra u otros
- Costo de producción

En este sentido, no necesariamente la merma se reconoce como gasto, todo dependerá de cómo se origine, para ello hay que tener en cuenta los tipos de mermas:

- Mermas normales
- Mermas anormales (p.99).

Indicadores

- Pérdida Física
- Tipos de Mermas

2.2.2. Definición de Costo de Producción

“Es aquella actividad de transformación por la cual se cambia el estado de los materiales con los que se trabaja, modificándolos o incorporándoles nuevos elementos, que los convierte en satisfactores de las necesidades del hombre [...] las técnicas de valoración de los costos de producción, teniendo en cuenta las condiciones organizativas y posibilidades objetivas de las empresas” (Tratamientos contables y tributarios de los costos de producción, 2012, pág. 4).

Indicadores

- Elementos del Costo de Producción
- Técnicas de valorización del costo de producción

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

El pueblo está conformado por los colaboradores de las industrias de aceite para consumo humano en el distrito de Huachipa, con la intención de especificar la muestra, se estimará a todos los operarios que intervienen en el establecimiento de los costos de producción, que vendría a ser el Gerente General, el área de contabilidad, finanzas, administración y los jefes de producción.

De las 3 sociedades dedicadas a la elaboración de aceite para consumo humano en el distrito de Huachipa (cálculo donado gracias a la Municipalidad de Santa María de Huachipa), están conformadas de la siguiente manera:

Tabla 1.

Cantidad de trabajadores

RAZÓN SOCIAL	NRO. DE TRABAJADORES
INDUSTRIAS DE GRASAS Y ACEITES S.A.	161
INDUSTRIAS BELSA S.A.C.	2
BIOILS PERU S.A.C.	13
TOTAL	176

Fuente: Elaboración propia.

Para determinar los pobladores con precisión se está aplicando el principio de la causa de descarte.

De las 3 compañías dedicadas a la elaboración y comercialización de aceites para la adquisición humana, se tomarán a aquellos trabajadores que se encuentren involucrados en la determinación y/o análisis de los costos de producción.

Por lo tanto, las organizaciones mencionadas cuentan con un promedio de 81, 02, 07 trabajadores según corresponda (los cuales satisfacen las particularidades instruidas), quedando la estadística con 90 laboradores.

2.3.2. Muestra

Según, Valderrama, S. (2007), nos dice que:

“La muestra suele ser definida como un subgrupo de la población. Para seleccionar la muestra deben definirse las características de la población a fon de delimitar cuáles serán los parámetros muestrales” (p. 166).

En la investigada, la muestra será simbólica y estará constituida por el conjunto de los trabajadores que tienen un nexo determinar los costos de producción de las empresas industriales que se dedican a la elaboración y comercialización de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa. Para ello, en la determinación de la muestra se utilizó el método Probabilístico Estratificado donde a través del Muestreo Aleatorio Simple y se trabajará el siguiente enunciado para lograr definir la medida de lo mostrado abarcando el tamaño de la población:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{E^2 * (N-1) + z^2 * p * q}$$

Dónde:

n : tamaño de la muestra
 N : tamaño de la población.
 Z : valor de la distribución normal estandarizado correspondiente al nivel de confianza (1.96)
 E : máximo error permisible (5% = 0.05)
 p : proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir. (50% = 0.50)
 q : proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir. (50% = 0.50)

Figura 3. Fórmula Tamaño de muestra

Fuente: Imagen perteneciente del libro Pasos para elaborar proyectos y tesis de investigación científica

Reemplazando la formula se obtiene:

$$\frac{1.96^2 * 0.50 * 0.50 * 90}{(0.05)^2 * (90-1) + (1.96)^2 * 0.50 * 0.50} = 73 \text{ personas}$$

Tabla 2.
Muestra seleccionada de estudio

EMPRESAS	GERENCIA GENERAL	DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD	DEPARTAMENTO DE FINANZAS	JEFES DE PRODUCCIÓN	ENCUESTADOS
INDUSTRIAS DE GRASAS Y ACEITES S.A.	1	1	1	1	66
INDUSTRIAS BELSA S.A.C.	1	1	1	1	2
BIOILS PERU S.A.C.	1	1	1	1	5

Fuente: Elaboración propia.

2.3.3. Método de la investigación

Se utilizará la metodología cuantitativa – explicativa.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Aquí será usada la indagación y el instrumento es a base de cuestionarios, que contiene una determinada cantidad de cuestionamientos sobre determinados rasgos de un elemento de estudio, con ello se harán interrogantes a ciertas personas, cuya finalidad es recopilar testimonios o hechos específicos mediante el cuestionario que se diseñó.

Así mismo, se puede resaltar como sondeo a lo fabricado y comprobado mediante de la Escala de Likert.

Según los autores Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2007), nos dicen que:

“[...] Conjunto de ítems presentados en forma de afirmaciones o juicios, ante los cuales se pide la reacción de los participantes. Es decir, se presenta cada afirmación y se solicita al sujeto que externe su reacción eligiendo uno de los puntos o categorías de la escala” (p. 341).

2.5. Validez y confiabilidad

2.5.1. Validez

“Calificación o resultado obtenido mediante la aplicación del instrumento, mida lo que realmente se desea medir [...]” (Valderrama, 2007, p. 193).

En esta averiguación, es verificable por 3 Magister pilares.

Tabla 3.

Expertos evaluadores del instrumento de estudio

Expertos	Especialidad	Opinión
Donato Díaz Díaz	Tributación	Aplicable
Emilia Terrones Lavado	Tributación	Aplicable
Santiago Contreras	Metodólogo	Aplicable

Fuente. Elaboración Propia

2.5.2. Confiabilidad

“La confiabilidad de un instrumento se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce resultados iguales.” (Hernández, Fernández, Baptista, 2007, p. 277).

Para que la indagación sea verídica se utilizará el alfa de cronbach, que delimitará su firmeza dentro de los ítems, definirá la progresión con que los ítems se anexan entre sí.

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

Donde:

S_i^2 es la varianza del ítem.

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

k es el número de preguntas o ítems.

2.6. Métodos de análisis de datos

La publicación será adquirida con la aplicación a las personas que han sido encuestadas, las cuales serán a base de mi muestra, por lo que la metodología para analizar se regularizará mediante distribuir las frecuencias.

2.7. Aspectos éticos

En todo el desarrollo de este trabajo de investigación se ha dado el cumplimiento de la ética profesional con todos los principios primordiales de la moral individual y social, por otro lado en el aspecto práctico teórico se ha cumplido con las normativas según el tipo de investigación. Podemos identificar los siguientes valores como:

- Objetiva
- Confidencial
- Confiable
- Responsable
- Veraz

CAPÍTULO III

3.1. Resultados de la Confiabilidad del Instrumento

3.1.1. Análisis de confiabilidad del instrumento para la variable Merma

En primer lugar, se ejecutó mediante la validez del coeficiente alfa de cronbach, determinando la ponderación de los nexos entre los ítems.

Esta tiene 8 ítems, que son parte de la variable número uno investigada, acaparando la muestra de 73 individuos interrogados; siendo su grado de confianza del 95% y utilizando para esto el software estadístico SPSS versión 23.

Tabla 4.

Resultado del alfa de cronbach de la variable Merma

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	73	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	73	100,0

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

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Tabla 5.

Confiabilidad de la variable Merma- alfa de cronbach

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,795	8

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Interpretación:

En el primer análisis se obtuvo como resultado 0.795, por lo que nos demuestra que la primera parte del instrumento aplicado es altamente confiable; tomando en consideración que los valores alfa superiores a 0.74 son suficientes para la garantizar la confiabilidad del instrumento, por lo que

el valor está próximo a 1 siendo este valor mayor para la confiabilidad del instrumento.

Tabla 6.

Estadística de total de la variable Merma

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Considera usted que aumentar la medida de un insumo en la elaboración del aceite genera un error en la producción de este.	17,01	23,764	,578	,760
Considera usted que el aceite para consumo humano luego de ser embotellado puede llegar a evaporarse.	16,92	23,160	,676	,744
Cree usted que los desperdicios generados por el proceso productivo del aceite pueden ser controlados por la empresa y evitar los desperdicios.	17,03	23,527	,639	,751
Considera usted que una empresa industrial existen con mucha frecuencia el robo de materiales, ocasionan una merma que no se pueda prevenir.	17,05	24,914	,498	,773
Cree usted que la merma normal, la cual ocurre en el proceso productivo, puede ser incluida en el costo de producción	17,03	25,833	,480	,776
Considere usted a la merma anormal como un hecho que no puede ser previsto por la empresa.	17,07	25,454	,487	,775

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Cree usted que es importante que la empresa acredite la merma y de esta manera pueda obtener un beneficio.	17,00	26,278	,398	,788
Considera usted que realizar un tratamiento contable de la merma lo ayuda a obtener algún beneficio	16,96	26,873	,291	,806

3.1.2. Análisis de confiabilidad del instrumento para la variable *Coso de Producción*

La segunda parte del instrumento, que comprenden ítems relacionadas a la segunda variable, los cuales han sido validadas de igual manera a través del alfa de cronbach, para determinar la media ponderada de la correlaciones entre los ítems.

Esta parte comprende los últimos ítems del instrumento, tomando en consideración el tamaño de la muestra, se determinó el nivel de confiabilidad utilizando el alfa de cronbach. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95 % y se utilizó el software estadístico SPSS versión 23.

Tabla 7.

Resultado del alfa de cronbach de la variable Costo de Producción

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	73	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	73	100,0

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

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Tabla 8.

Confiabilidad de la variable Costo de Producción- Alfa de cronbach

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,834	8

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Interpretación:

Los 8 ítems validados conforman la segunda parte del instrumento aplicado, del cual se obtuvo un resultado de 0.834, por lo que el instrumento es altamente confiable; debido a que los valores alfa superiores a 0.74 son suficientes para la garantizar la confiabilidad del instrumento, por lo que el valor está próximo a 1 siendo este valor mayor para la confiabilidad del instrumento.

Tabla 9.

Estadística de total de la variable Coso de Producción

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Cree usted que los materiales directos son uno de los elementos importantes del costo de producción	17,14	28,703	,450	,829
Cree usted que la mano de obra interviene de manera directa en la producción	17,08	28,965	,458	,828
Considera usted un costo indirecto fijo de fabricación al alquiler del inmueble donde realiza su proceso productivo	17,34	27,339	,584	,812

Cree usted que los costos indirectos variables dependen del volumen de producción de la empresa	17,21	27,804	,554	,816
Cree usted que el costo real es un costo que ya se encuentra en el proceso de producción	17,22	27,090	,626	,807
Cree usted que los costos estimados son una tentativa a los costos reales	17,23	28,653	,473	,826
Considera usted al costo estándar como medida para evaluar cuanto debe de costar un producto	16,99	26,097	,683	,798
Cree usted que los costos de transformación están relacionados con las unidades que se producen	17,30	25,908	,664	,800

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

3.1.3. Análisis del Instrumento de ambas variables: Merma y Costo de Producción

Para determinar la confiabilidad del instrumento que comprende los 16 ítems, así como en párrafos anteriores, se realizó con el coeficiente de alfa de cronbach a través del software SPSS versión 23.

Tabla 10.

Resultado del alfa de cronbach de la variable Merma y la variable Costo de Producción

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	73	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	73	100,0

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

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Tabla 11.

Confiabilidad de la variable Merma y la variable Costo de Producción alfa de cronbach

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,893	16

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Interpretación:

El resultado de este análisis fue de 0.893, es un valor que determina altamente la confiabilidad del instrumento aplicado a la muestra calculada que fue de 73 personas; considerando que el valor de alfa superior a 0.89, garantiza la confiabilidad ya que un número aproximado a 1.

Tabla 12.

Estadística de total de la variable Merma y Costo de Producción

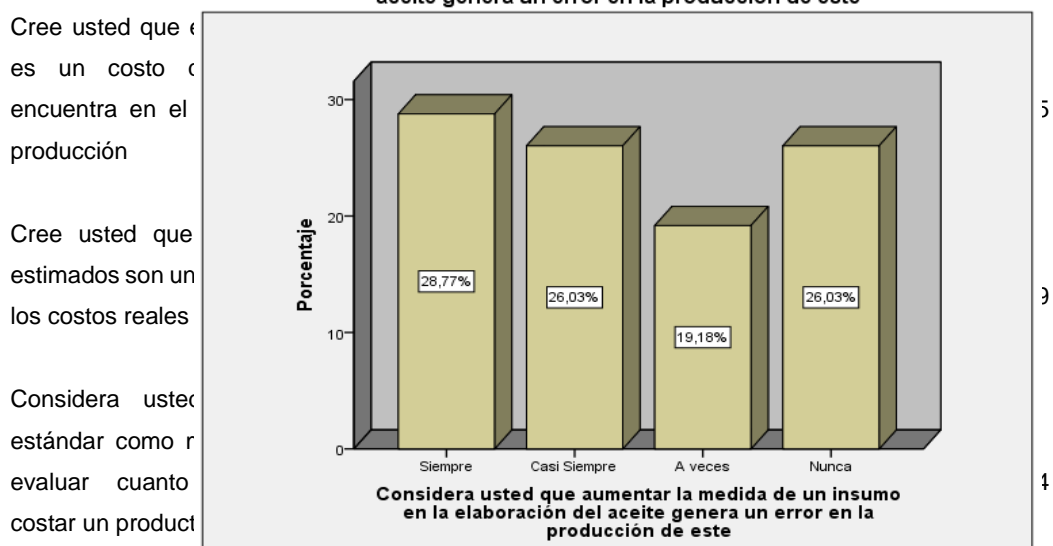
	Estadísticas de total de elemento			
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Considera usted que aumentar la medida de un insumo en la elaboración del aceite genera un error en la producción de este	36,66	103,145	,550	,887
Considera usted que el aceite para consumo humano luego de ser embotellado puede llegar a evaporarse	36,56	102,194	,622	,884

Cree usted que lo desperdicios generados por el proceso productivo del aceite pueden ser controlados por la empresa y evitar los desperdicios	36,67	100,335	,713	,880
Considera usted que una empresa industrial existen con mucha frecuencia el robo de materiales, ocasionan una merma que no se pueda prevenir	36,70	103,019	,587	,885
Cree usted que la merma normal, la cual ocurre en el proceso productivo, puede ser incluida en el costo de producción	36,67	106,613	,481	,889
Considere usted a la merma anormal como un hecho que no puede ser previsto por la empresa	36,71	105,347	,515	,888
Cree usted que es importante que la empresa acredite la merma y de esta manera pueda obtener un beneficio	36,64	107,482	,409	,892
Considera usted que realizar un tratamiento contable de la merma lo ayuda a obtener algún beneficio	36,60	107,632	,357	,894
Cree usted que los materiales directos son uno de los elementos importantes del costo de producción	36,58	106,025	,457	,890

Fuente: Resultados obtenidos del software SPSS versión 23.

Cree usted que la mano de obra interviene de manera directa en la producción	36,52	105,920	,491	,889
Considera usted un costo indirecto fijo de fabricación al alquiler del inmueble donde realiza su proceso productivo	36,78	102,451	,630	,884
Cree usted que los costos indirectos variables dependen del volumen de producción de la empresa	36,64	102,982	,619	,884

Considera usted que aumentar la medida de un insumo en la elaboración del aceite genera un error en la producción de este



Cree usted que los costos de transformación están relacionados con las unidades que se producen	36,74	99,917	,695	,881
---	-------	--------	------	------

3.2. Descripción de los resultados

En consideración a los resultados del cuestionario la merma y su relación con los costos de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017; se procederá a detallar los resultados obtenidos:

Tabla 13.

Tabla de Frecuencia de ítem 1

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Considera usted que aumentar la medida de un insumo en la elaboración del aceite genera un error en la producción de este

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	21	28,8	28,8	28,8
	Casi Siempre	19	26,0	26,0	54,8
	A veces	14	19,2	19,2	74,0
	Nunca	19	26,0	26,0	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Figura 5. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 1

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

La mayoría de encuestados opinan que los errores en la producción ocurren por el incremento de un insumo en la elaboración de los aceites, por lo que en la tabla 01 y figura 01, se aprecia que 21 colaboradores indican que siempre ocurre este fenómeno el cual está representado por 28.77%, mientras que 19 colaboradores indican que es casi siempre representando un 26.03%; así mismo, 14 personas opinan que sucede a veces representando un 19.18%. Y por último 19 colaboradores que representan un 26.03% indican que nunca sucede este fenómeno a causa del incremento de un insumo.

Tabla 14.

Tabla de Frecuencia de ítem 2

Considera usted que el aceite para consumo humano luego de ser embotellado puede llegar a evaporarse

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	18	24,7	24,7	24,7
	Casi Siempre	17	23,3	23,3	47,9
	A veces	20	27,4	27,4	75,3
	Nunca	18	24,7	24,7	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

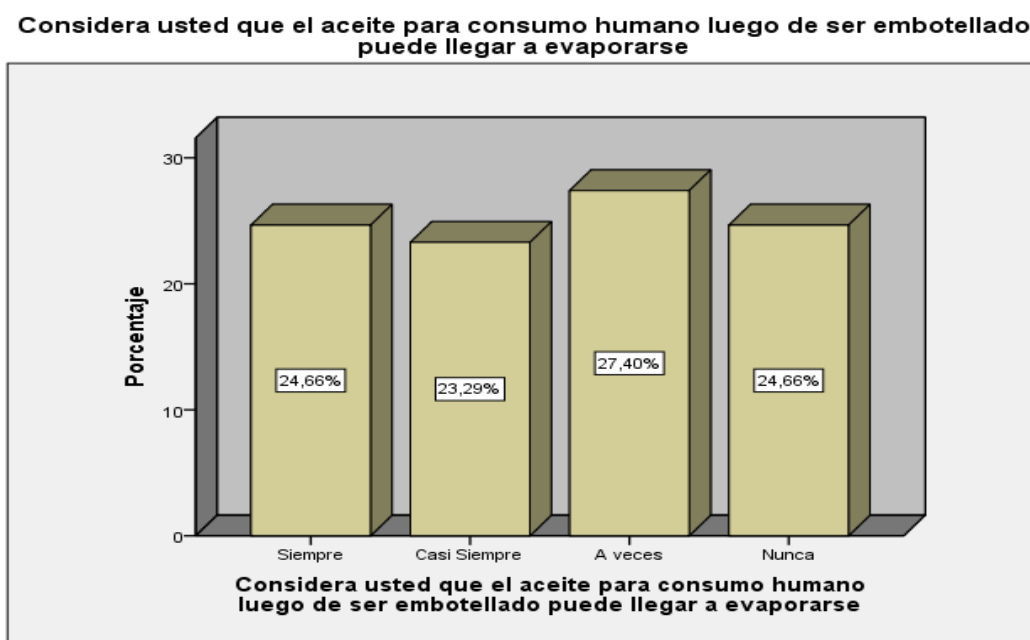


Figura 6. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 2

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

La mayoría de los encuestados opinaron que a veces el aceite puede evaporarse luego ser embotellado; es por ello que el 27.40% representado por 20 colaboradores, mencionaron que a veces ocurre esta pérdida física. Así mismo, 18 personas indican que siempre se da ese fenómeno representado por 24.66%, de la misma forma y el mismo porcentaje se obtuvo para los 18 colaboradores que llegaron a la conclusión de que nunca el aceite se evapora cuando esta embotellado. Por último un 23.29% conformado por 17 colaboradores indicaron que casi siempre ocurre este evento.

Tabla 15.

Tabla de Frecuencia de ítem 3

Cree usted que lo desperdicios generados por el proceso productivo del aceite pueden ser controlados por la empresa y evitar los desperdicios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	20	27,4	27,4	27,4
	Casi Siempre	19	26,0	26,0	53,4
	A veces	18	24,7	24,7	78,1
	Nunca	16	21,9	21,9	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

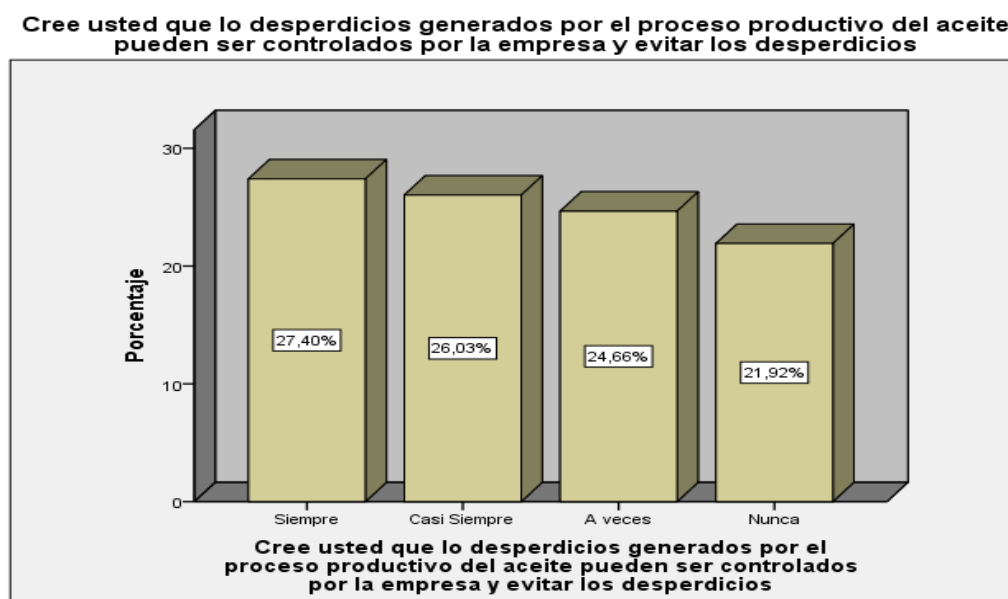


Figura 7. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 3

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

La mayoría de los encuestados manifestaron a veces los desperdicios que se generan en el proceso productivo pueden ser evitados por la empresa, esto fue manifestado por 20 colaboradores representada por 27.40%. Por otro lado, 18 colaboradores indican que siempre se puede evitar el cual está representada por un 24.66%, del mismo modo que los 18 colaboradores que optaron por el que nunca se podía evitar; y la minoría de los encuestados representada por 23.29% que son 17 colaboradores mencionaron que casi siempre se puede evitar este siniestro.

Tabla N° 16.

Tabla de Frecuencia de ítem 4

Considera usted que una empresa industrial existen con mucha frecuencia el robo de materiales, ocasionan una merma que no se pueda prevenir

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	20	27,4	27,4	27,4
	Casi Siempre	21	28,8	28,8	56,2
	A veces	16	21,9	21,9	78,1
	Nunca	16	21,9	21,9	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

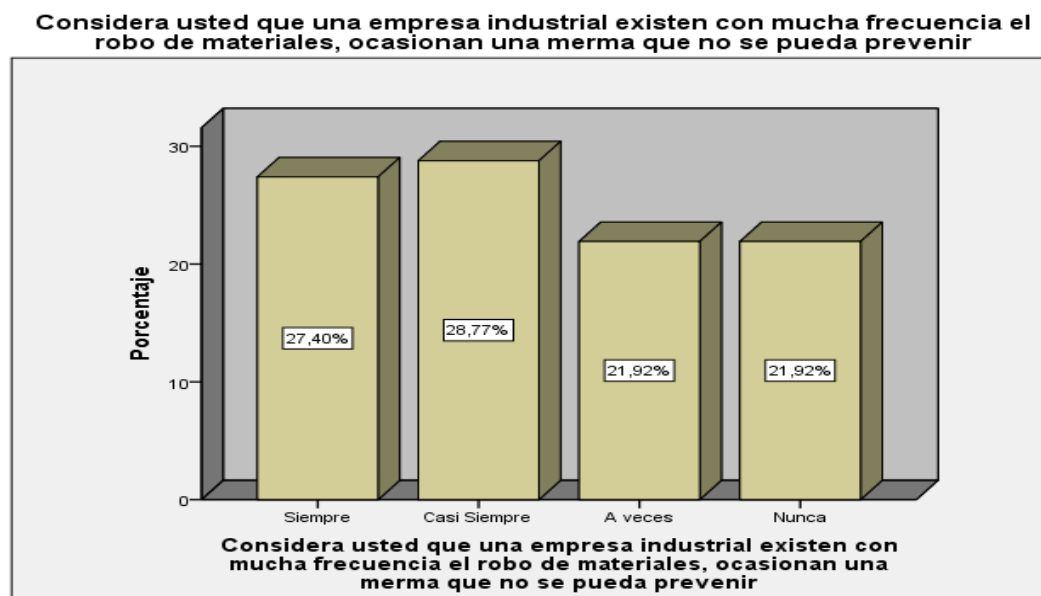


Figura 8. Gráfico de Tabla de Frecuencia de Ítem 4

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

Los encuestados en su mayoría, indicaron que casi siempre las empresas industriales sufren de robo de materiales los cuales no se pueden evitar, lo cual lo comparten 21 colaboradores y está representado por un 28.77%. Así mismo, 20 colaboradores se inclinaron por siempre representando un 24.70%. Y, por último, 16 colaboradores opinan que a veces, ya que se pueden prevenir, está representado por un 21.92% al igual que las personas que dicen que nunca, es decir que el robo de materiales no existe con mucha frecuencia en las empresas industriales.

Tabla 17.

Tabla de Frecuencia de ítem 5

Cree usted que la merma normal, la cual ocurre en el proceso productivo, puede ser incluida en el costo de producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	17	23,3	23,3	23,3
	Casi Siempre	19	26,0	26,0	49,3
	A veces	27	37,0	37,0	86,3
	Nunca	10	13,7	13,7	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

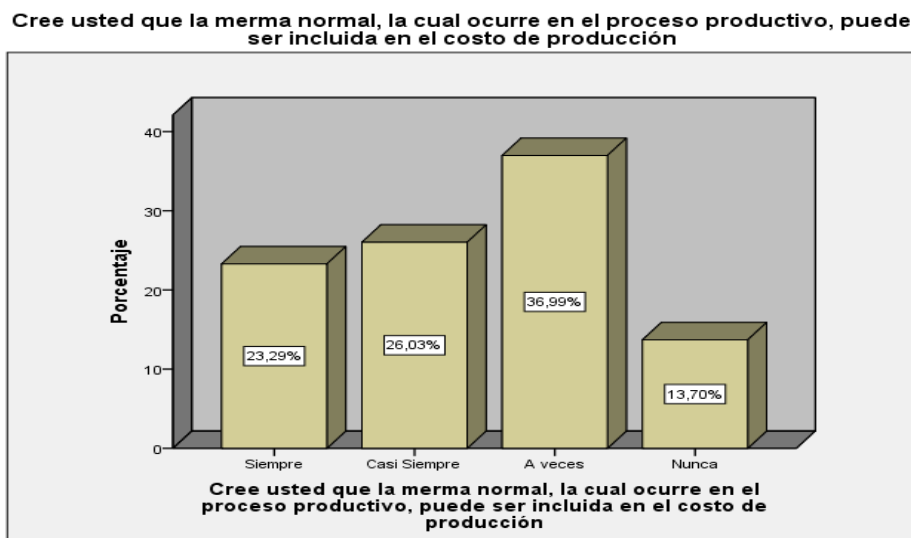


Figura 9. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 5

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

La mayor parte de los encuestados opinan que a veces la merma puede ser incluida en el costo de producción, lo cual está representado por 27 colaboradores los cuales conforman un 36.99%. Un porcentaje un poco menor, de 19 colaboradores, indican que casi siempre se puede realizar dicha inclusión representando un 26.03%. Y, de la mano van los 17 colaboradores que indican que siempre se puede incluir en el costo representado por un 23.29%. Sin embargo, 10 colaboradores opinan todo lo contrario, nunca, representado por un porcentaje de 13.70%.

Tabla 18.

Tabla de Frecuencia de ítem 6

Considere usted a la merma anormal como un hecho que no puede ser previsto por la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	18	24,7	24,7	24,7
	Casi Siempre	23	31,5	31,5	56,2
	A veces	19	26,0	26,0	82,2
	Nunca	13	17,8	17,8	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Considere usted a la merma anormal como un hecho que no puede ser previsto por la empresa

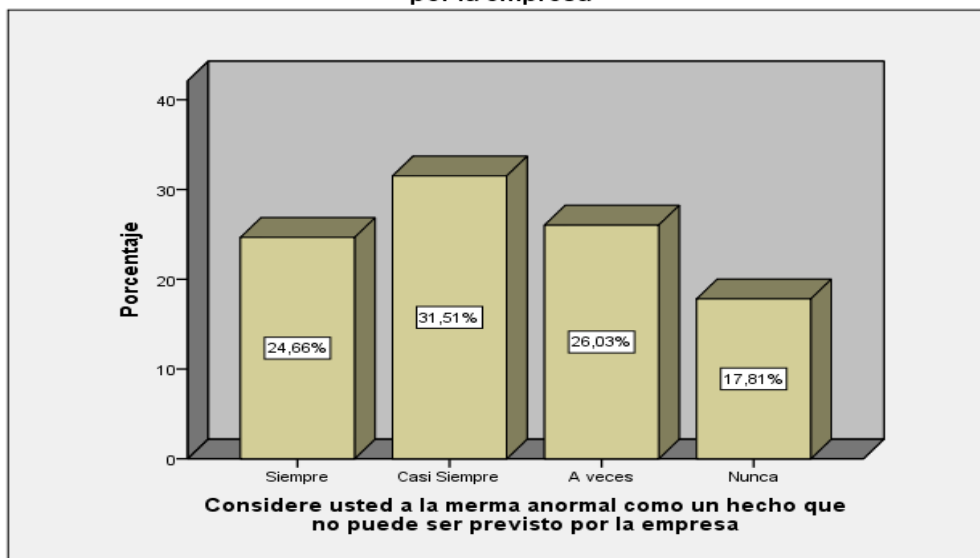


Figura 10. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 6

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

Los encuestados indicaron que casi siempre la merma puede ser un hecho no puede prevenir la empresa, por ello representa el 31.51% que comprende a 23 colaboradores, el 26.03% representado por 19 colaboradores indicaron que ocurre a veces, el 24.66% indicaron que siempre conformado por 18 colaboradores. Y por último, el 17.81% que indican que nunca puede pasar por alto una merma anormal en la empresa y puede ser prevenida, representado por 13 colaboradores.

Tabla 19.

Tabla de Frecuencia de ítem 7

Cree usted que es importante que la empresa acredite la merma y de esta manera pueda obtener un beneficio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	16	21,9	21,9	21,9
	Casi Siempre	24	32,9	32,9	54,8
	A veces	18	24,7	24,7	79,5
	Nunca	15	20,5	20,5	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Cree usted que es importante que la empresa acredite la merma y de esta manera pueda obtener un beneficio

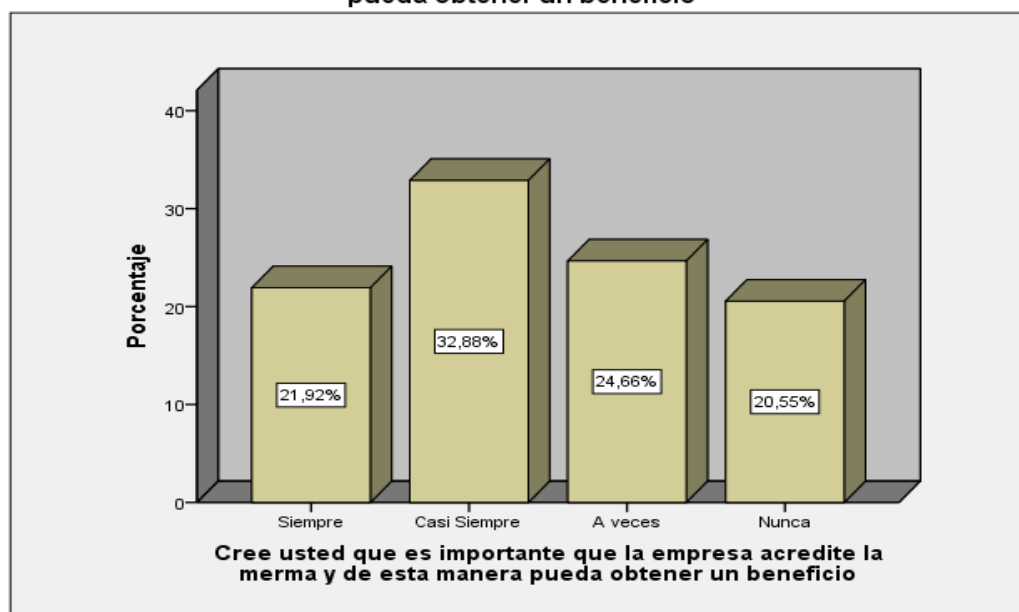


Figura 11. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 7

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

La gran mayoría de encuestados opinan que casi siempre es importante que la empresa acredite a la merma para de esta manera obtener un beneficio, es por ello que está representado por un 32.88% que lo conforman 24 trabajadores. Opinan que siempre un 21.92% conformado por 16 colaboradores y a veces y nunca con un 24.66% y 20.55% según corresponda, conformado por 18 y 15 colaboradores respectivamente.

Tabla 20.

Tabla de Frecuencia de ítem 8

Considera usted que realizar un tratamiento contable de la merma lo ayuda a obtener algún beneficio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	20	27,4	27,4	27,4
	Casi Siempre	17	23,3	23,3	50,7
	A veces	17	23,3	23,3	74,0
	Nunca	19	26,0	26,0	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

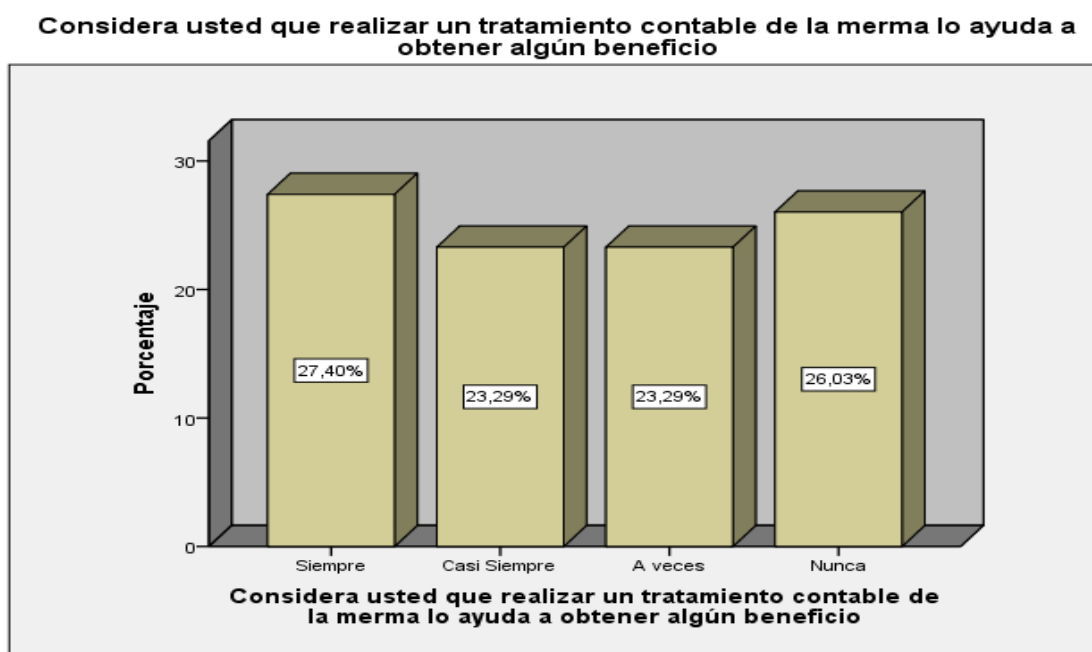


Figura 12. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 8

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

Los encuestados en su mayoría, consideran que siempre se debe de realizar un tratamiento contable si es que se quiere obtener algún beneficio, lo cual está representado por un 27.40% conformado por 20 colaboradores. Así mismo, consideran que casi siempre y a veces se debe obtener el beneficio, representado por un 23.29% y 17 colaboradores para cada una. Y por último, un 26.03% conformado por 9 colaboradores indicaron que nunca se obtiene un beneficio.

Tabla 21.

Tabla de Frecuencia de ítem 9

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Cree usted que los materiales directos son uno de los elementos importantes del costo de producción

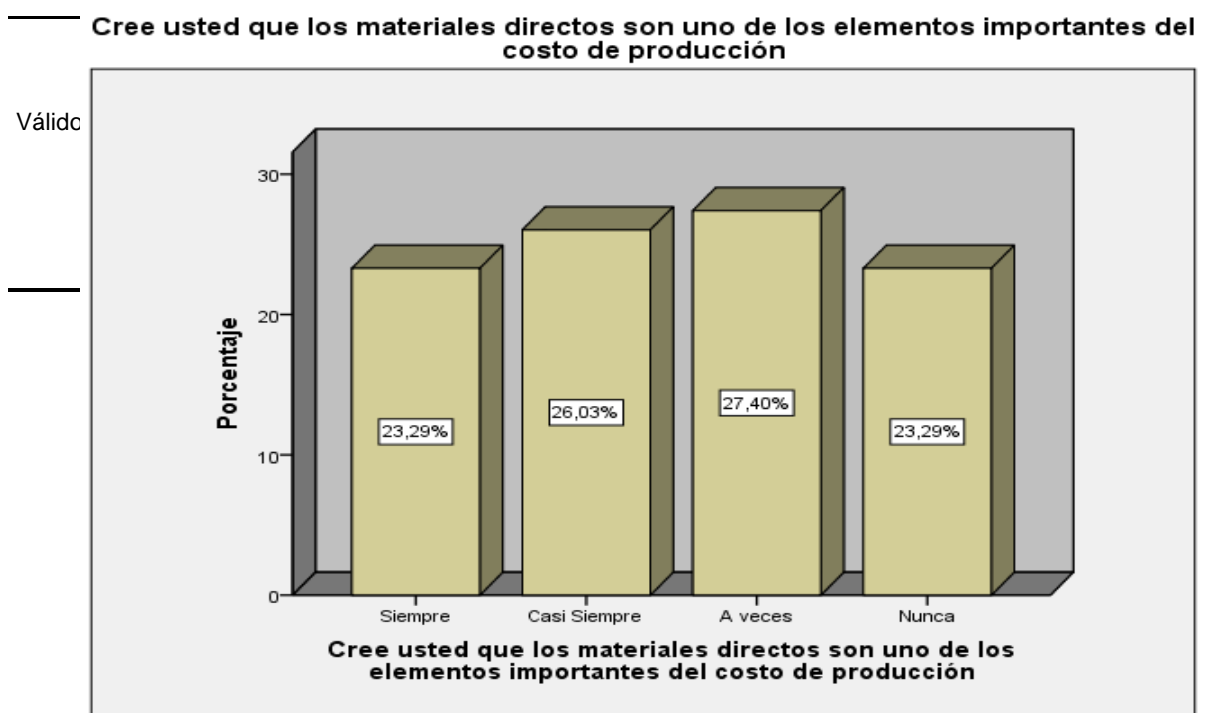


Figura 13. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 9

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

La mayoría de los encuestados manifestaron que los materiales directos que a veces los materiales directos son importantes, dando como resultado que el 27.40% representada por 20 colaboradores, mientras que 23.29% representado por 17 colaboradores mencionaron que es siempre y nunca. Por último, indicaron casi siempre 19 colaboradores representando un 26.03%.

Tabla 22.

Tabla de Frecuencia de ítem 10

Cree usted que la mano de obra interviene de manera directa en la producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	12	16,4	16,4	16,4
	Casi Siempre	26	35,6	35,6	52,1
	A veces	17	23,3	23,3	75,3
	Nunca	18	24,7	24,7	100,0

Total 73 100,0 100,0

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

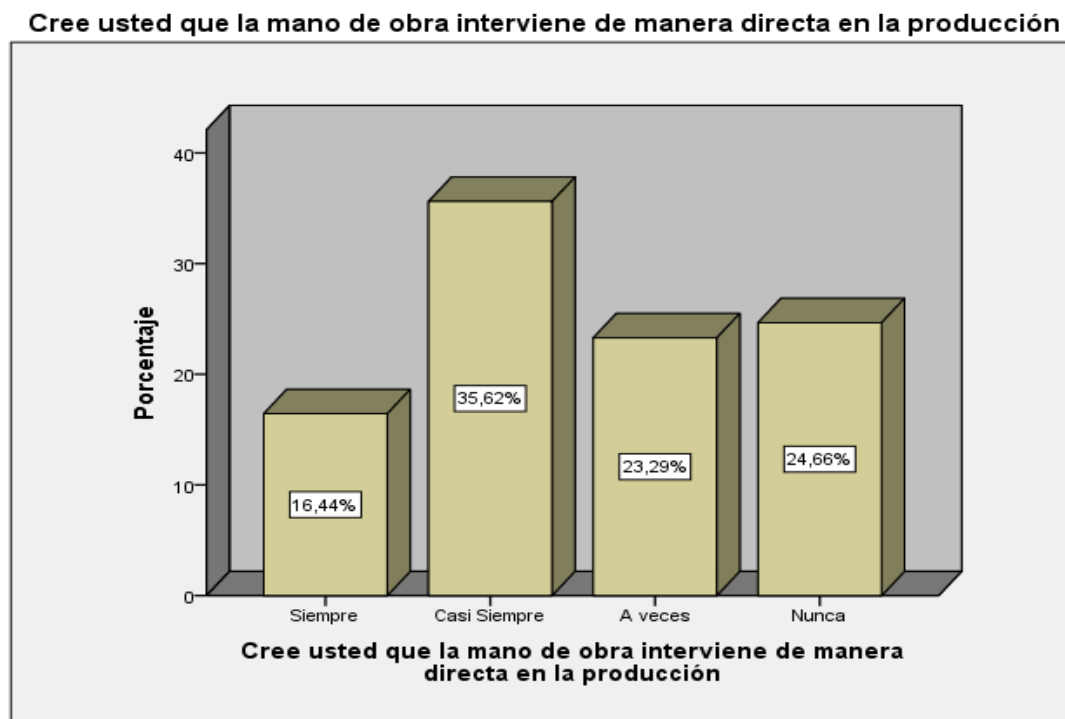


Figura 14. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 10

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

La mayoría de los encuestados manifestaron que casi siempre la mano de obra interviene de manera directa en la producción dando como resultado un 35.62% representada por 26 colaboradores. A veces indicaron 17 colaboradores con un 23.29%, nunca con un 24.66% conformado por 18 colaboradores y 12 colaboradores que indican que siempre con un porcentaje de 16.44%.

Tabla 23.

Tabla de Frecuencia de ítem 11

Considera usted un costo indirecto fijo de fabricación al alquiler del inmueble donde realiza su proceso productivo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	23	31,5	31,5	31,5
	Casi Siempre	17	23,3	23,3	54,8
	A veces	21	28,8	28,8	83,6
	Nunca	12	16,4	16,4	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

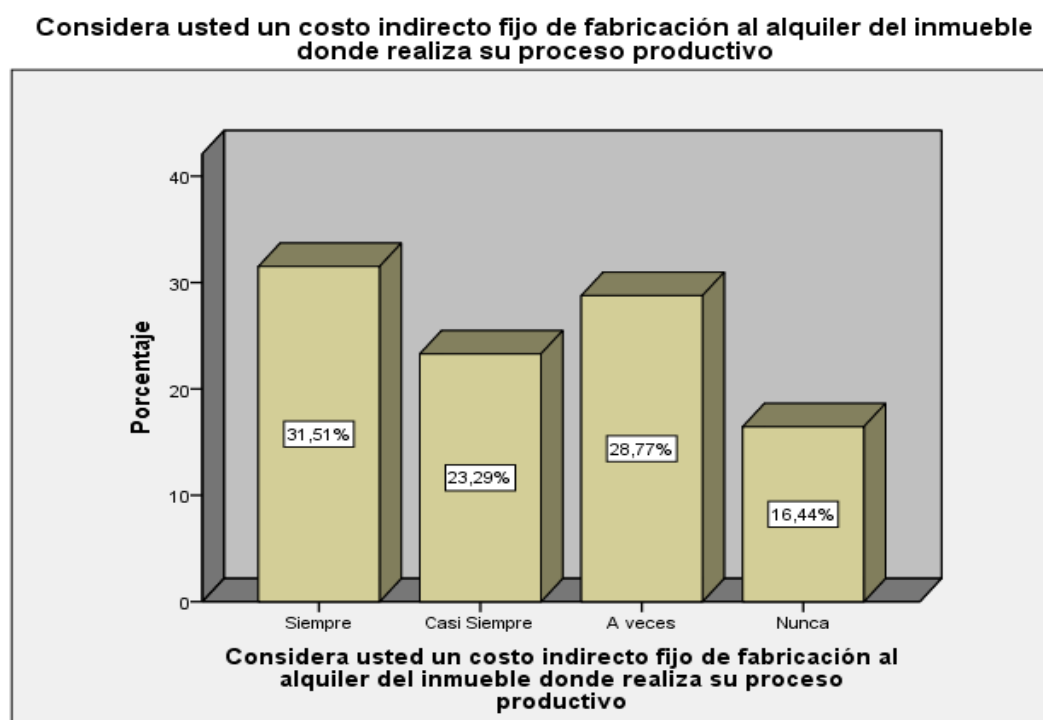


Figura 15. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 11

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

Los encuestados consideran que siempre el alquiler del local es un costo indirecto fijo, por ello representa un 31,51% conformado por 23 colaboradores, 17 colaboradores indican que casi siempre representado por un 23,29%; a veces por un 28,77% que lo conforman 21 colaboradores y nunca lo conforman 12 colaboradores con un 16,44%.

Tabla 24.

Tabla de Frecuencia de ítem 12

Cree usted que los costos indirectos variables dependen del volumen de producción de la empresa					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	18	24,7	24,7	24,7
	Casi Siempre	19	26,0	26,0	50,7
	A veces	22	30,1	30,1	80,8
	Nunca	14	19,2	19,2	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

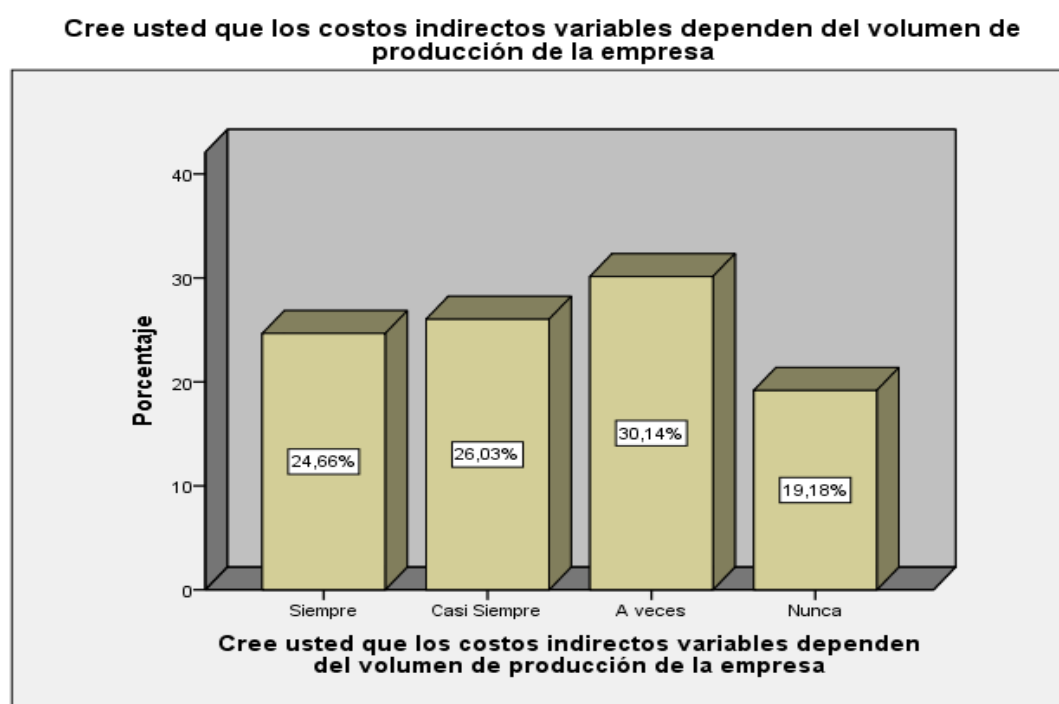


Figura 16. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 12

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

Las encuestas realizadas sustentan que 22 colaboradores indican que a veces los costos indirectos variables influyen en el volumen de producción de una empresa representando un 30.14%, mientras que 19 colaboradores se inclinaron por casi siempre con un 26.03%, 18 colaboradores dijeron que siempre con un 24.66% y 14 colaboradores nunca con un 19.18%.

Tabla 25.

Tabla de Frecuencia de ítem 13

Cree usted que el costo real es un costo que ya se encuentra en el proceso de producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	17	23,3	23,3	23,3
	Casi Siempre	23	31,5	31,5	54,8
	A veces	18	24,7	24,7	79,5
	Nunca	15	20,5	20,5	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

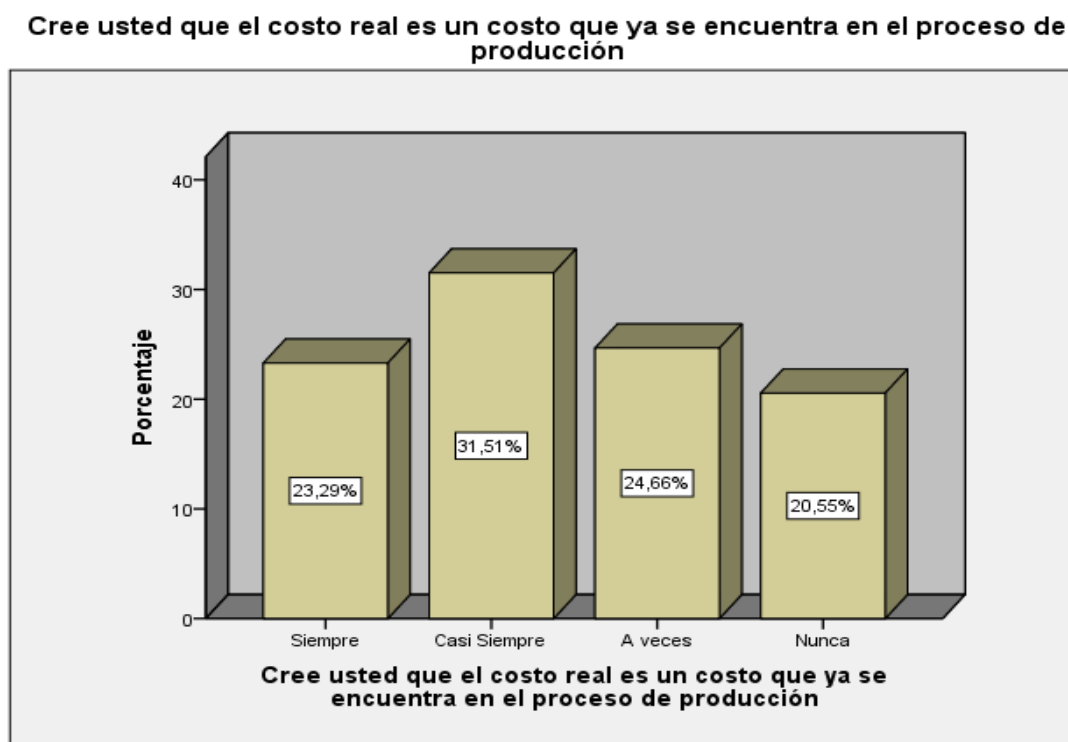


Figura 17. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 13

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

Ellos consideran que casi siempre el costo real ya se encuentra incluido en el proceso de producción, lo cual representa un 31.51% con 23 colaboradores, 18 colaboradores indicaron que a veces representado por 24.66%; siempre lo consideran 17 colaboradores que representan un 23.29% y un 20.55% considera que nunca respaldado por 15 colaboradores.

Tabla 26.

Tabla de Frecuencia de ítem 14

Cree usted que los costos estimados son una tentativa a los costos reales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	17	23,3	23,3	23,3
	Casi Siempre	24	32,9	32,9	56,2
	A veces	17	23,3	23,3	79,5
	Nunca	15	20,5	20,5	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

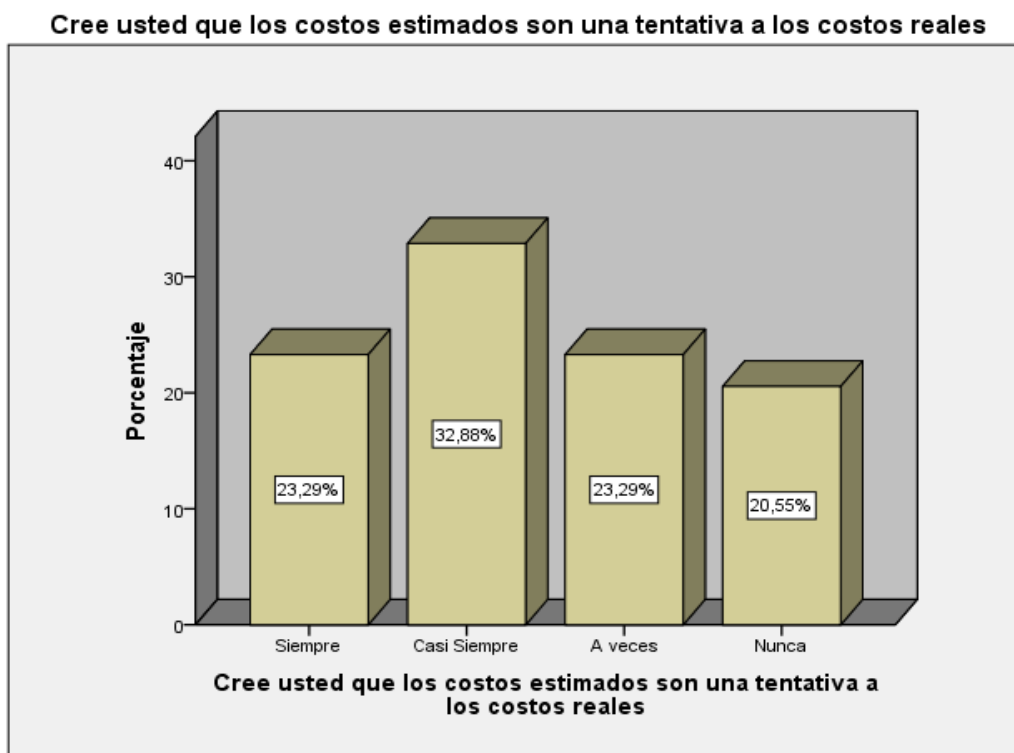


Figura 18. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 14

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

El personaje investigado considera que casi siempre los costos estimados son una tentativa a los costos reales, representados por el 32.88% con 24 colaboradores. Por otro lado, 17 colaboradores indican que es siempre, con un 23.29%, del mismo modo se puede apreciar con los que optaron por a veces. Y, por último, 20.55% conformado por 15 colaboradores indicaron que nunca.

Tabla 27.

Tabla de Frecuencia de ítem 15

Considera usted al costo estándar como medida para evaluar cuanto debe de costar un producto

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	15	20,5	20,5	20,5
	Casi Siempre	17	23,3	23,3	43,8
	A veces	19	26,0	26,0	69,9
	Nunca	22	30,1	30,1	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

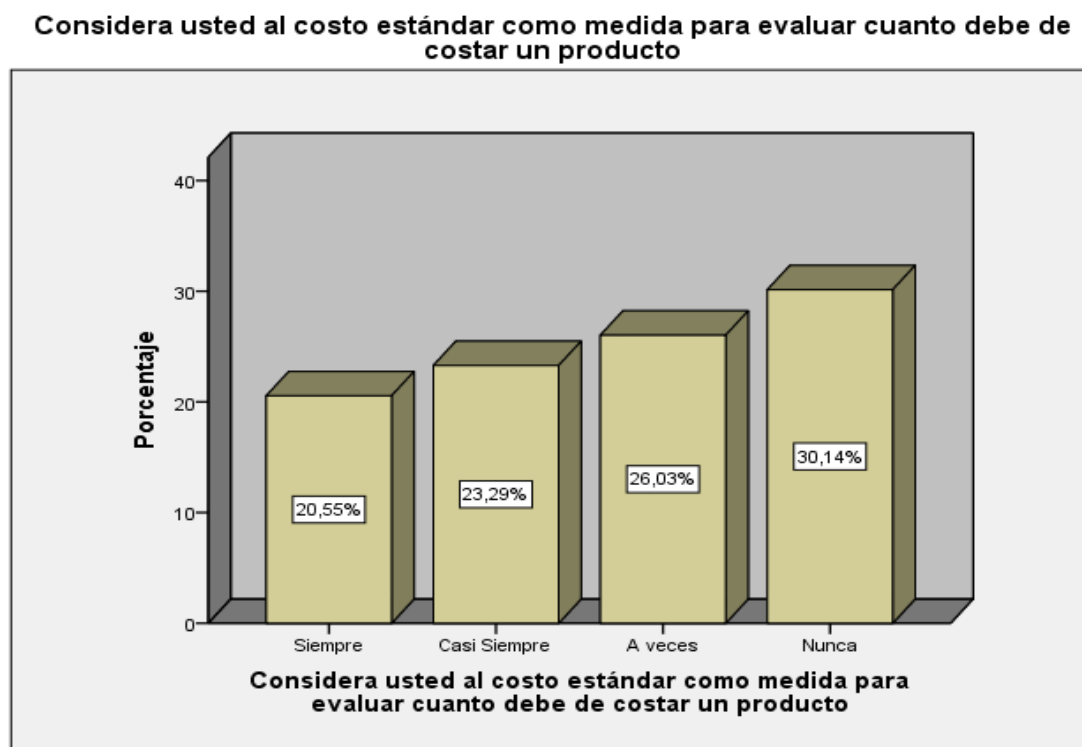


Figura 19. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 15

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

Resultados en las encuestas realizadas aportaron que los encuestados no están de acuerdo con que el CE evalúa el CP. Es por ello que 22 colaboradores optaron por la opción de nunca con un 30.14%. 19 colaboradores se inclinaron por a veces con un 26.03%; 17 indicaron que casi siempre con un 23.29% y por último, siempre con 15 colaboradores y un 20.55%.

Tabla 28.

Tabla de Frecuencia de ítem 16

Cree usted que los costos de transformación están relacionados con las unidades que se producen

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	23	31,5	31,5	31,5
	Casi Siempre	20	27,4	27,4	58,9
	A veces	12	16,4	16,4	75,3
	Nunca	18	24,7	24,7	100,0
	Total	73	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

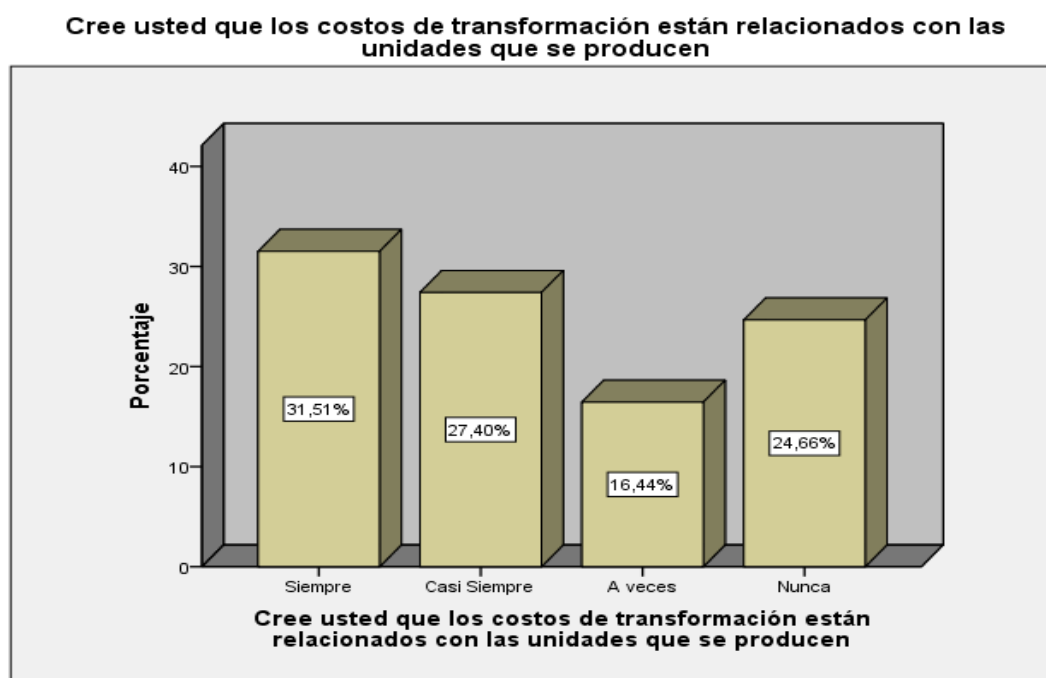


Figura 20. Gráfico de Tabla de Frecuencia de ítem 16

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación:

Ellos consideran a costos de transformación están relacionados con las unidades que se producen, es por ello que un 31.51.5 apoya que, siempre conformada por 23 colaboradores, 20 colaboradores indican que casi siempre con un 27.40%; así mismo, 18 colaboradores indican que nunca con un 24.66% y en menor cantidad 12 colaboradores, lo cuales indican que a veces con un 16.44%.

Tabla 29.

Tabla de Interpretación del coeficiente de correlación de Spearman

El coeficiente de r de Spearman puede variar de -1.00 a + 1.00	
De - 0.91 a -1	correlación muy alta
De - 0.71 a - 0.90	correlación alta
De - 0.41 a - 0.70	correlación moderada
De - 0.21 a - 0.40	correlación baja
De 0 a - 0.20	correlación prácticamente nula
De 0 a + 0.20	correlación prácticamente nula
De + 0.21 a + 0.40	correlación baja
De +0.41 a + 0.70	correlación moderada
De + 0.71 a + 0.90	correlación alta
De + 0.91 a + 1	correlación muy alta

Fuente: *Bisquerra (2014)*. Metodología de la Investigación Educativa. Madrid, Trilla, p.212.

3.2.1. Prueba de hipótesis general

La merma se relaciona con el costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa en el año 2017.

Ha= La merma se relaciona con el costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, en el año 2017.

Ho= La merma no se relaciona con el costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, en el año 2017.

Si P es menor al nivel de significancia (0.05) da visto bueno a la hipótesis alterna y refuta la hipótesis nula, en caso contrario, que P fuese de un mayor nivel de significancia (0.05) aprueba la hipótesis nula y refuta la hipótesis alterna, Hipótesis nula (Ho), Hipótesis alterna (Ha).

Tabla 30.

Correlación entre la variable Merma y la variable Costo de Producción.

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Correlaciones				
			MERMA	COSTO
Rho de Spearman	MERMA	Coefficiente de correlación	1,000	,789**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	73	73
	COSTO	Coefficiente de correlación	,789**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	73	73

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

Interpretación del coeficiente de correlación de Rho de Spearman:

Considerando la Tabla 29, se menciona que, el coeficiente adquirido de 0.789 determina que la correlación entre las variables; Merma y Costos de Producción tiene una correlación elevada.

Contrastación

Con este rendimiento, en la tabla 30 se observar que p -valor = 0.000 muestra un nivel muy importante donde $p < 0.05$. Por ello, la hipótesis general de la investigación “La merma se relaciona con el costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, en el año 2017.”, es admitida y rechazada la hipótesis nula.

3.2.2. Prueba de hipótesis específicas

Prueba de hipótesis específica 1

El costo de producción se vincula con la pérdida física en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017.

H_a = El costo de producción se relaciona con la pérdida física en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa en el año 2017.

H_o = El costo de producción no se relaciona con la pérdida física en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa en el año 2017.

Si P es menor a (0.05) se acoge la hipótesis alterna y se elimina la hipótesis nula, pero al revés, P fuera mayor que el nivel de significancia (0.05) acoge la

hipótesis nula y elimina la hipótesis alterna, Hipótesis nula (Ho), Hipótesis alterna (Ha).

Tabla 31.

Correlación entre la variable Costos de Producción y la dimensión Merma

Correlaciones				
			COSTO	PERDIDA
Rho de Spearman	COSTO	Coefficiente de correlación	1,000	,705**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	73	73
	PERDIDA	Coefficiente de correlación	,705**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	73	73

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

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación del coeficiente de correlación de Rho de Spearman:

En consideración a la Tabla 29, podemos mencionar que el coeficiente obtenido de 0.705 nos decreta que con las variables Costos de Producción y Pérdida Física es moderada.

Contrastación:

En la obtención de resultados, la tabla 31 aprecia que p-valor = 0.000 que mostrando un valor significativo donde $p < 0.05$. Por lo tanto, la hipótesis específica 1 de la investigación “El costo de producción se relaciona con la pérdida física en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, en el año 2017”, es válida y rechazando la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis específica 2

El costo de producción se relaciona con los tipos de mermas en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017.

Ha= El costo de producción se relaciona con los tipos de mermas en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, en el año 2017.

H_0 = El costo de producción no se relaciona con los tipos de mermas en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, en el año 2017.

Si P es menor a (0.05) se admite la hipótesis alterna y rehusando el uso de la hipótesis nula, en caso contrario, que P fuera mayor que el nivel de significancia (0.05) será admitida la hipótesis nula y devaluada la hipótesis alterna.

Tabla 32.

Correlación entre la variable Costo de Producción y la dimensión Tipos de Merma

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación del coeficiente de correlación de Rho de Spearman:

En consideración a la Tabla 29, se expone que el coeficiente declarado de 0.610 demuestra que el Costo de Producción y la dimensión Tipos de Merma goza de correlación moderada.

Contrastación:

Por la encuesta realizada, se puede apreciar que p -valor = 0.001 que

Correlaciones				
			COSTO	TIPOS
Rho de Spearman	COSTO	Coeficiente de correlación	1,000	,610**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	73	73
	TIPOS	Coeficiente de correlación	,610**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	73	73

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

evidencia un porcentaje alto donde $p < 0.05$. Por lo tanto, la hipótesis específica 2 de la investigación “El costo de producción se relaciona con los tipos de mermas en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, en el año 2017”, es consentida y expulsa la hipótesis nula.

Prueba de hipótesis específica 3

La merma se vincula con los elementos del costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, en el año 2017.

Ha= La merma tiene relación con los elementos del costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, en el año 2017.

Ho= La merma no tiene relación con los elementos del costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, en el año 2017.

Si P tiene un grado inferior a la rasante de significancia (0.05) es aceptable la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, pero en el caso que P fuera mayor que el nivel de significancia (0.05) es aceptable la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, Hipótesis nula (Ho), Hipótesis alterna (Ha).

Tabla 33.

Correlación entre la variable Merma y la dimensión Elementos del Costo de Producción

		Correlaciones		
			MERMA	ELEMENTOS
Rho de Spearman	MERMA	Coeficiente de correlación	1,000	,747**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	73	73
	ELEMENTOS	Coeficiente de correlación	,747**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	73	73

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

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS 23.

Interpretación del coeficiente de correlación de Rho de Spearman:

En consideración a la Tabla 29, podemos mencionar que el coeficiente obtenido de 0.747 nos determina que la entre la variable Merma y la dimensión

Elementos del Costo de Producción

Costo de Producción tiene una correlación alta.

Contrastación:

Con el producto logrado, se puede observar que $p\text{-valor} = 0.001$ que señala un nivel importante donde $p < 0.05$. Por lo tanto, la hipótesis específica 2 de la investigación “La merma se relaciona con los elementos del costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017”, es aceptada y se rechaza la hipótesis nula.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN

La actual indagación ejecutada su primordial finalidad fue de detectar de qué forma se estrechan la merma con el costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017, la herramienta fue corroborada por el alfa de cronbach, que examina el paralelismo entre los ítems. El mecanismo certificado, se compone por 16 ítems, que convenientemente es 8 ítems por cada una. El detalle al cual se le imputó el instrumento se conformó por 73 personajes que abarcan el área de contabilidad, producción, finanzas y gerencia. El grado de confianza del estudio es de 95%. El coeficiente del alfa de cronbach será empleado para señalar la categorización de fiable por dicha indagación a través del software estadístico SPSS versión 23.

La certificación del mecanismo de exploración, definido por el coeficiente del alfa de cronbach concluyó estos productos: el valor máximo del alfa de cronbach debe de acercarse a su valor tope que es de 1 para que sea verídico; también se obtendrá la solidez interna entre los ítems mediante varias ideas y comentarios afirmativos. Para ello, el fruto que se obtendrá por el software adjudicado el cual demostró que el alfa de cronbach en esta investigación fue de 0.834, por lo que corroboramos y según la aserción de innumerables escritores, que el instrumento constituido por 16 ítems es de fiar y aceptado para que se aplique.

En otro ámbito, de igual manera se ejecutó en todos los ítems de cada variable la validación. El número uno, merma, constituida por 8 ítems, por lo que el valor del alfa de cronbach fue de 0.893; obteniendo esto el resultado es asequible.

Con la de costos de producción, también es abarcada por 8 ítems, el valor determinado por el alfa de cronbach fue de 0.795; concluyendo que es un coeficiente aceptable.

Con el producto adquirido, se defiende que, la merma se relaciona con el costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017, dicha oración es la hipótesis general del informe detallado; pero para llegar a la validación de la hipótesis base se lograron respuestas únicas aplicando a los 73 encuestados consiguiendo un coeficiente de 0.789, el cual resuelve que la correlación entre las variables que son Merma y Costos de Producción posee un nivel alto.

Los resultados que se obtuvieron al corroborar la primera hipótesis específica se constatan que. Para demostrar este resultado el costo de producción se relaciona con la pérdida física en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017, para evidenciar este resultado se afirma que, el instrumento validado que se aplicó a los 73 encuestados, del cual se obtiene un coeficiente de 0.705 nos concluye que entre la variable Costos de Producción y Pérdida Física goza de una correlación moderada.

Convenientemente y según el producto reportado al validar la hipótesis segunda (específica), se apreció que el costo de producción se anexa con los tipos de empresas en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Lurigancho en el año 2017; para contrarrestar ello se necesita representar los resultados, obtenidos de los formularios encuestales dirigidos a los 73 obreros obtuvimos un coeficiente de 0.610 el cual nos señala que entre la variable Costo de Producción y la dimensión Tipos de Merma tiene una correlación prudente.

CAPÍTULO V CONCLUSIONES

1. En primer lugar, se puede finiquitar que, mediante los estudios ejecutados por las distintas técnicas y métodos, se obtuvo una reciprocidad alta entre las dos variables. Lo cual determinó que la merma se; es decir se puede confirmar que la merma que se produce en durante el proceso productivo del aceite, tiene un valor sobresaliente en los costos de una organización, ya que aquellos pueden hacer que incremente o disminuya el costo del producto.
2. Como posterior conclusión y en consecuencia de las evaluaciones realizadas, se reconoce la manera que de conexión entre ambas variables lo cual es avalado por el coeficiente moderado obtenido a través de Rho de Spearman. La pérdida física que ocurre en el proceso productivo del aceite se da de manera natural debido a los insumos que se le aplican el proceso, por lo cual la empresa está condicionada a acogerlo como costo o gasto.
3. Como tercera conclusión, de igual manera por los resultados, y obteniendo un coeficiente de correlación moderada, se identificó la manera en que el costo de producción se asocia con los tipos de mermas en industrias aceiteras. Tenemos dos clases, la normal y la anormal lo cual se puede apreciar durante el tratamiento para modificar el bien para convertirlo en otro. Aquí la empresa puede obtener algún beneficio y obtener la disminución del costo si es que realiza un correcto tratamiento; de esta manera el costo disminuye.
4. Como último resultado, y mostrando que el coeficiente de Rho Spearman es alto, se identificó una relación en industrias dedicadas a la venta de aceite humano. Es causante de que se intervenga en el costo de producción o en otros casos como gasto, cuando se evita el tratamiento de esta, incrementando el costo.

CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES

1. Las empresas transformadoras dedicadas a la elaboración de aceite, como a las que ejecuten un cambio a la materia prima, deben de identificar en que parte del proceso productivo aparece la merma y de esta manera evaluar si este residuo pasaría a ser un desperdicio o podría utilizarse para la elaboración de un nuevo producto.
2. De la recomendación anterior, la empresa también puede obtener un beneficio tributario, que afecta directamente al impuesto a la renta. Este beneficio se genera si la empresa genera un informe el cual será entregado por un colegiado, el cual es totalmente independiente, competente y colegiado. Es por ello que se les recomienda deducir y elaborar el documento solicitado para poder obtener el beneficio.
3. Los tipos de merma son de gran importancia, ya que, al tener conocimiento de esto, la empresa puede saber si esta antes una merma anormal, al cual no se puede evitar o una merma normal que puede ser evitada por la empresa, y de esta manera disminuir los costos.
4. Si bien es cierto, la merma con mayor frecuencia ocurre por naturaleza y durante el proceso productivo, peor en algunos casos puede ocurrir también por el mal manipuleo del personal al momento de administrar un suministro o algún otro componente al momento de su transformación; por lo que se le recomienda tener a un personal capacitado y con conocimiento del rubro, ya que, de lo contrario, pueden ocurrir errores ocasionando mermas o daños irreparables.
5. Se recomienda a las empresas industriales que elaboran aceite, llevar un control de las maquinarias que posee, así como del deterioro de estas mismas, para que de esta manera eviten el incremento de la merma por alguna maquinaria que esté generando desperdicios innecesarios y/o consumas más insumos de lo normal.
6. Es importante que las empresas reconozcan la merma debido a que con ello pueden disminuir el costo del producto, y con ello puedan obtener una mejor ganancia y un mejor posicionamiento en el mercado por un mejor precio.

CAPÍTULO VII: REFERENCIAS

- Abanto, M. (2016). *Tratamientos Contables y Tributarios de los costos de Producción*. Perú: Gaceta Juridica
- Arias, P. (2015). *Desvalorización de Existencias*. Perú: Gaceta Juridica
- Calapaqui J.M. y Pacheco, E. V. (2017). *Incidencia de las mermas en los costos de producción de la fábrica de productos lácteos ABELLITO S.A., barrio la Avelina, parroquia Tanicuchi, cantón Latacunga, provincia Cotopaxi*. (tesis de pregrado). Universidad Técnica de Cotopaxi
- Gómez, A. y Agapito, R. (2016), *Análisis Tributario de los Principales Estados Financieros*. Perú: Gaceta Juridica
- Hernández, R., Fernández, C., Baptista, P. (2007). *Metodología de la Investigación*. (4.º ed.). México: Editorial Ultra.
- Namakforoosh, M. (2006). *Metodología de la investigación*. (2.º ed.). México: Limusa.
- Valderrama, S. (2007). *Pasos para la elaborar proyectos y tesis de investigación científica*. (1.º ed.). Perú: Editorial San Marco.
- Velarde, F. M. (2015). *Las mermas de combustible y su incidencia tributaria en las estaciones de servicios en lima metropolitana*. (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Callao, Lima, Perú.
- Velázquez, A., Rey, N. (2007). *Metodología de la investigación científica*. (1.º ed.). Perú: Editorial San Marcos.
- Sánchez, H., Reyes, C. (2006). *Metodología y diseño en la investigación científica*. (4.º ed.). Perú: Editorial Visión Universitaria.
- Staff de la Revista Empresarial. *Todo sobre Existencias*. Instituto Pacífico.

ANEXOS

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL
¿De qué manera la merma se relaciona con el costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017?	Determinar de qué manera la merma se relaciona con el costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017.	La merma se relaciona con el costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017.
PROBLEMA ESPECÍFICA	OBJETIVO ESPECÍFICA	HIPÓTESIS ESPECÍFICA
¿De qué manera el costo de producción se relaciona con la pérdida física en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017?	Demostrar de qué manera el costo de producción se relaciona con la pérdida física en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017	El costo de producción se relaciona con la pérdida física en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017.
¿De qué manera el costo de producción se relaciona con los tipos de empresas en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017?	Determinar de qué manera el costo de producción se relaciona con los tipos de empresas en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017.	El costo de producción se relaciona con los tipos de empresas en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017.
¿De qué manera la merma se relaciona con los elementos del costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017?	Identificar de qué manera la merma se relaciona con los elementos del costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017.	La merma se relaciona con los elementos del costo de producción en las empresas industriales de aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017.

ANEXO 02

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>LA MERMA SE RELACIONA CON EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL DISTRITO DE HUACHIPA, AÑO 2017</p>	<p>MERMA</p>	<p>[...] La merma es la pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Se puede concluir que cuando se hace referencia a una merma se alude a una pérdida en la cantidad del bien. Cabe indicar que en el párrafo 16 de la NIC 2: Inventarios se menciona como ejemplos de costos excluidos del costo de inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que incurren, los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las cantidades anormales de desperdicio de materiales. • La mano de obra u otros • Costo de producción <p>En este sentido, no necesariamente la merma se reconoce como gasto, todo dependerá de cómo se origine, para ello hay que tener en cuenta los tipos de mermas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mermas normales • Mermas anormales (Gómez, A. y Agapito, R., 2016, p.99). 	<p>Pérdida física</p>	<p>Errores</p>
				<p>Evaporación</p>
				<p>Desperdicios</p>
				<p>Robo</p>
			<p>Tipos de mermas</p>	<p>Merma Normal</p>
				<p>Merma Anormal</p>
				<p>Tratamiento tributario</p>
				<p>Tratamiento contable</p>

ANEXO 03

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
LA MERMA SE RELACIONA CON EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL DISTRITO DE LURIGANCHO EN EL AÑO 2017	COSTO DE PRODUCCIÓN	Es aquella actividad de transformación por la cual se cambia el estado de los materiales con los que se trabaja, modificándolos o incorporándoles nuevos elementos, que los convierte en satisfactores de las necesidades del hombre [...] las técnicas de valoración de los costos de producción, teniendo en cuenta las condiciones organizativas y posibilidades objetivas de las empresas (Tratamientos contables y tributarios de los costos de producción, 2012, pág. 4).	Elementos del Costo de Producción	Materiales Directos
				Mano de Obra Directa
				Costos Indirectos de Fabricación Fijos
				Costos Indirectos de Fabricación Variables
			Técnicas de valorización del costo de producción	Costo Real
				Costo Estimado
				Costo Estándar
				Costo de Transformación

“LA MERMA Y SU RELACIÓN CON LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL DISTRITO DE HUACHIPA, AÑO 2017”

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	
Pérdida Física	Errores	Considera usted que aumentar la medida de un insumo en la elaboración del aceite genera un error en la producción de este	a. Siempre b. Casi siempre c. A veces d. Nunca
	Evaporación	Considera usted que el aceite para consumo humano luego de ser embotellado puede llegar a evaporarse	a. Siempre b. Casi siempre c. A veces d. Nunca
	Desperdicios	Cree usted que los desperdicios generados por el proceso productivo del aceite pueden ser controlados por la empresa y evitar los desperdicios	a. Siempre b. Casi siempre c. A veces d. Nunca
	Robo	Considera usted que una empresa industrial existen con mucha frecuencia el robo de materiales, ocasionan una merma que no se pueda prevenir	a. Siempre b. Casi siempre c. A veces d. Nunca
Tipos de mermas	Merma Normal	Cree usted que la merma normal, la cual ocurre en el proceso productivo, puede ser incluida en el costo de producción	a. Siempre b. Casi siempre c. A veces d. Nunca
	Merma Anormal	Considere usted a la merma anormal como un hecho que no puede ser previsto por la empresa	a. Siempre b. Casi siempre c. A veces d. Nunca
	Tratamiento tributario	Cree usted que es importante que la empresa acredite la merma y de esta manera pueda obtener un beneficio	a. Siempre b. Casi siempre c. A veces d. Nunca
	Tratamiento contable	Considera usted que realizar un tratamiento contable de la merma lo ayuda a obtener algún beneficio	a. Siempre b. Casi siempre c. A veces d. Nunca

**“LA MERMA Y SU RELACIÓN CON LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LAS
EMPRESAS INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL
DISTRITO DE HUACHIPA, AÑO 2017”**

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	
Elementos del Costo de Producción	Materiales Directos	Cree usted que los materiales directos son uno de los elementos importantes del costo de producción	a. Siempre b. Casi siempre c. A veces d. Nunca
	Mano de Obra Directa	Cree usted que la mano de obra interviene de manera directa en la producción	a. Siempre b. Casi siempre c. A veces d. Nunca
	Costos Indirectos de Fabricación Fijos	Considera usted un costo indirecto fijo de fabricación al alquiler del inmueble donde realiza su proceso productivo	a. Siempre b. Casi siempre c. A veces d. Nunca
	Costos Indirectos de Fabricación Variables	Cree usted que los costos indirectos variables dependen del volumen de producción de la empresa	a. Siempre b. Casi siempre c. A veces d. Nunca
Técnicas de valorización del costo de producción	Costo Real	Cree usted que el costo real es un costo que ya se encuentra en el proceso de producción	a. Siempre b. Casi siempre c. A veces d. Nunca
	Costo Estimado	Cree usted que los costos estimados son una tentativa a los costos reales	a. Siempre b. Casi siempre c. A veces d. Nunca
	Costo Estándar	Considera usted al costo estándar como medida para evaluar cuanto debe de costar un producto	a. Siempre b. Casi siempre c. A veces d. Nunca
	Costo de Transformación	Cree usted que los costos de transformación están relacionados con las unidades que se producen	a. Siempre b. Casi siempre c. A veces d. Nunca

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE:
 “LA MERMA Y SU RELACIÓN CON LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LAS
 EMPRESAS INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL
 DISTRITO DE HUACHIPA, AÑO 2017”**

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
	VARIABLE INDEPENDIENTE: LA MERMA							
	DIMENSIÓN 1: Pérdida Física	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Considera usted que aumentar la medida de un insumo en la elaboración del aceite genera un error en la producción de este							
a	Siempre							
b	Casi Siempre							
c	A veces							
d	Nunca							
2	Considera usted que el aceite para consumo humano luego de ser embotellado puede llegar a evaporarse							
a	Siempre							
b	Casi Siempre							
c	A veces							
d	Nunca							
3	Cree usted que los desperdicios generados por el proceso productivo del aceite pueden ser controlados por la empresa y evitar los desperdicios							
a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas veces							
d	Casi siempre							
4	Considera usted que una empresa industrial existen con mucha frecuencia el robo de materiales, ocasionan una merma que no se pueda prevenir							
a	Nunca							
b	Casi Nunca							
c	Algunas veces							
d	Casi siempre							
	DIMENSIÓN 2: Tipos de Merma	Si	No	Si	No	Si	No	
5	Cree usted que la merma normal, la cual ocurre en el proceso productivo, puede ser incluida en el costo de producción							
a	Siempre							
b	Casi Siempre							
c	A veces							
d	Nunca							
6	Considere usted a la merma anormal como un hecho que no puede ser previsto por la empresa							
a	Siempre							
b	Casi Siempre							
c	A veces							
d	Nunca							
7	Cree usted que es importante que la empresa acredite la merma y de esta manera pueda obtener un beneficio							
a	Siempre							
b	Casi Siempre							
c	A veces							
d	Nunca							
8	Considera usted que realizar un tratamiento contable de la merma lo ayuda a obtener algún beneficio							
a	Siempre							
b	Casi Siempre							
c	A veces							

d	Nunca							
	VARIABLE DEPENDIENTE: COSTO DE PRODUCCIÓN							
	DIMENSIÓN 1: Elementos del Costo de Producción	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Cree usted que los materiales directos son uno de los elementos importantes del costo de producción.							
a	Siempre							
b	Casi Siempre							
c	A veces							
d	Nunca							
10	Cree usted que la mano de obra interviene de manera directa en la producción.							
a	Siempre							
b	Casi Siempre							
c	A veces							
d	Nunca							
11	Considera usted un costo indirecto fijo de fabricación al alquiler del inmueble donde realiza su proceso productivo.							
a	Siempre							
b	Casi Siempre							
c	A veces							
d	Nunca							
12	Cree usted que los costos indirectos variables dependen del volumen de producción de la empresa.							
a	Siempre							
b	Casi Siempre							
c	A veces							
d	Nunca							
	DIMENSIÓN 2: Técnicas de valorización del costo de producción	Si	No	Si	No	Si	No	
13	Cree usted que el costo real es un costo que ya se encuentra en el proceso de producción.							
a	Siempre							
b	Casi Siempre							
c	A veces							
d	Nunca							
14	Cree usted que los costos estimados son una tentativa a los costos reales.							
a	Siempre							
b	Casi Siempre							
c	A veces							
d	Nunca							
15	Considera usted al costo estándar como medida para evaluar cuanto debe de costar un producto.							
a	Siempre							
b	Casi Siempre							
c	A veces							
d	Nunca							
16	Cree usted que los costos de transformación están relacionados con las unidades que se producen							
a	Siempre							
b	Casi Siempre							
c	A veces							
d	Nunca							



MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO
SANTA MARIA DE HUACHIPA
PATRIMONIO ECOLÓGICO DE LIMA
Sub Gerencia de Registro, Recaudación y Desarrollo Económico

Santa María de Huachipa, 02 de Noviembre del 2,017

CARTA N° 005 -2017/SGRRDE/GAT/MCPSMH

Señorita
KIARA LUCIANNE HEFZI-BA PINILLOS ASMAT
Jr. Franklin Delano Roosevelt N° 549 Dpto. 201 – Santiago de Surco
Presente.

Ref. : Doc. N° 1826-17

De mi especial consideración:

Por medio del presente le transmito un atento y cordial saludo, a la vez remito a usted, en atención a su solicitud ingresada por mesa de partes el pasado 24 de Octubre del año en curso, la relación de empresas industriales ubicadas dentro de la jurisdicción de Santa María de Huachipa, que se dedican a la elaboración de aceites y grasas de origen animal y vegetal.

Sin otro en particular, y a la espera de haberla servido le auguro muchos éxitos en sus estudios profesionales y futuros proyectos.

Atentamente,



Municipalidad del CP
Santa María de Huachipa
Ricardo Luis Espinal Gómez
Sub Gerente de Registros, Recaudación y
Desarrollo Económico

Adjunto: Relación de empresas industriales de grasas y aceites.

RLEG/br.

RELACIÓN DE EMPRESAS INDUSTRIALES (ELABORACIÓN DE ACEITES , GRASAS DE ORIGEN ANIMAL Y VEGETAL)

CANT.	NOMBRE / RAZÓN SOCIAL	DIRECCIÓN	ZONA	GIRO
1	INDUSTRIAS DE GRASAS Y ACEITES SAC.	BRILLANTES MZ. B-1 LT. 01 - LA CAPITANA	LA CAPITANA	FABRICACIÓN DE JABONES-VELAS-ACEITES
2	INDUSTRIAS BELSA S.A.C.	AV. CIRCUNVALACION MZ. A LT. 36 PARCELACION RUSTICA Y SEMIRUSTICA DE LA PARCELA BAJA DEL FONDO HUACHIPA	LA CAPITANA	PROCESADORA Y ENVASADORA DE ACEITES DE USO DOMESTICO (ÁREA DE PROCESAMIENTO)
3	BIOUS PERU S.A.C	AV CIRCUNVALACION MZ J LT 7	LA CAPITANA	ALMACENAMIENTO Y COMERCIALIZACIÓN, IMPORTACIÓN Y EXPORTACION DE ACEITES VEGETALES RECICLADOS MARINOS Y RESIDUOS SOLIDOS

Santa María de Huachipa, 02 de Noviembre del 2017



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Donato Díaz Díaz
Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la carrera de contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en:

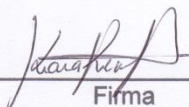
El titulo nombre de mi proyecto de investigación es: **LA MERMA Y SU RELACIÓN CON LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL DISTRITO DE HUACHIPA, AÑO 2017**. Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.



Firma
Pinillos Asmat Kiara
72539325

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: Merma

Según Gómez, A. y Agapito, R. (2016), [...] La merma es la pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

Se puede concluir que cuando se hace referencia a una merma se alude a una pérdida en la cantidad del bien.

Cabe indicar que en el párrafo 16 de la NIC 2: Inventarios se menciona como ejemplos de costos excluidos del costo de inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que incurren, los siguientes:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales.
- La mano de obra u otros
- Costo de producción

En este sentido, no necesariamente la merma se reconoce como gasto, todo dependerá de cómo se origine, para ello hay que tener en cuenta los tipos de mermas:

- Mermas normales
- Mermas anormales (p.99).

Dimensiones de la variable:

Pérdida Física

Tipos de Mermas

Variable 2: Costo de Producción

Según Abanto (2012) “Es aquella actividad de transformación por la cual se cambia el estado de los materiales con los que se trabaja, modificándolos o incorporándoles nuevos elementos del costo de producción, que los convierte en satisfactores de las necesidades del hombre [...] las técnicas de valoración de los costos de producción, teniendo en cuenta las condiciones organizativas de las empresas” (pag.4).

Dimensiones de la variable:

Elementos del Costo de Producción

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>LA MERMA SE RELACIONA CON EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL DISTRITO DE HUACHIPA, AÑO 2017</p>	<p>MERMA</p>	<p>[...] La merma es la pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Se puede concluir que cuando se hace referencia a una merma se alude a una pérdida en la cantidad del bien. Cabe indicar que en el párrafo 16 de la NIC 2: Inventarios se menciona como ejemplos de costos excluidos del costo de inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que incurren, los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las cantidades anormales de desperdicio de materiales. • La mano de obra u otros • Costo de producción <p>En este sentido, no necesariamente la merma se reconoce como gasto, todo dependerá de cómo se origine, para ello hay que tener en cuenta los tipos de mermas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mermas normales • Mermas anormales (Gómez, A. y Agapito, R., 2016, p.99). 	<p>Pérdida física</p>	<p>Errores</p>
				<p>Evaporación</p>
				<p>Desperdicios</p>
				<p>Robo</p>
			<p>Tipos de mermas</p>	<p>Merma Normal</p>
				<p>Merma Anormal</p>
				<p>Tratamiento tributario</p>
				<p>Tratamiento contable</p>

“LA MERMA Y SU RELACIÓN CON LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL DISTRITO DE HUACHIPA, AÑO 2017”

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>LA MERMA SE RELACIONA CON EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL DISTRITO DE LURIGANCHO EN EL AÑO 2017</p>	<p>COSTO DE PRODUCCIÓN</p>	<p>Es aquella actividad de transformación por la cual se cambia el estado de los materiales con los que se trabaja, modificándolos o incorporándoles nuevos elementos, que los convierte en satisfactores de las necesidades del hombre [...] las técnicas de valoración de los costos de producción, teniendo en cuenta las condiciones organizativas y posibilidades objetivas de las empresas (Tratamientos contables y tributarios de los costos de producción, 2012, pág. 4).</p>	<p>Elementos del Costo de Producción</p>	<p>Materiales Directos</p>
				<p>Mano de Obra Directa</p>
				<p>Costos Indirectos de Fabricación Fijos</p>
				<p>Costos Indirectos de Fabricación Variables</p>
			<p>Técnicas de valorización del costo de producción</p>	<p>Costo Real</p>
				<p>Costo Estimado</p>
				<p>Costo Estándar</p>
				<p>Costo de Transformación</p>

“LA MERMA Y SU RELACIÓN CON LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LAS

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES	
Pérdida Física	Errores	Considera usted que aumentar la medida de un insumo en la elaboración del aceite genera un error en la producción de este	e. Siempre f. Casi siempre g. A veces h. Nunca
	Evaporación	Considera usted que el aceite para consumo humano luego de ser embotellado puede llegar a evaporarse	e. Siempre f. Casi siempre g. A veces h. Nunca
	Desperdicios	Cree usted que los desperdicios generados por el proceso productivo del aceite pueden ser controlados por la empresa y evitar los desperdicios	e. Siempre f. Casi siempre g. A veces h. Nunca
	Robo	Considera usted que una empresa industrial existen con mucha frecuencia el robo de materiales, ocasionan una merma que no se pueda prevenir	e. Siempre f. Casi siempre g. A veces h. Nunca
Tipos de mermas	Merma Normal	Cree usted que la merma normal, la cual ocurre en el proceso productivo, puede ser incluida en el costo de producción	e. Siempre f. Casi siempre g. A veces h. Nunca
	Merma Anormal	Considere usted a la merma anormal como un hecho que no puede ser previsto por la empresa	e. Siempre f. Casi siempre g. A veces h. Nunca
	Tratamiento tributario	Cree usted que es importante que la empresa acredite la merma y de esta manera pueda obtener un beneficio	e. Siempre f. Casi siempre g. A veces h. Nunca
	Tratamiento contable	Considera usted que realizar un tratamiento contable de la merma lo ayuda a obtener algún beneficio	e. Siempre f. Casi siempre g. A veces h. Nunca

EMPRESAS INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL DISTRITO DE HUACHIPA, AÑO 2017”

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	
Elementos del Costo de Producción	Materiales Directos	Cree usted que los materiales directos son uno de los elementos importantes del costo de producción	e. Siempre f. Casi siempre g. A veces h. Nunca
	Mano de Obra Directa	Cree usted que la mano de obra interviene de manera directa en la producción	e. Siempre f. Casi siempre g. A veces h. Nunca
	Costos Indirectos de Fabricación Fijos	Considera usted un costo indirecto fijo de fabricación al alquiler del inmueble donde realiza su proceso productivo	e. Siempre f. Casi siempre g. A veces h. Nunca
	Costos Indirectos de Fabricación Variables	Cree usted que los costos indirectos variables dependen del volumen de producción de la empresa	e. Siempre f. Casi siempre g. A veces h. Nunca
Técnicas de valorización del costo de producción	Costo Real	Cree usted que el costo real es un costo que ya se encuentra en el proceso de producción	e. Siempre f. Casi siempre g. A veces h. Nunca
	Costo Estimado	Cree usted que los costos estimados son una tentativa a los costos reales	e. Siempre f. Casi siempre g. A veces h. Nunca
	Costo Estándar	Considera usted al costo estándar como medida para evaluar cuanto debe de costar un producto	e. Siempre f. Casi siempre g. A veces h. Nunca
	Costo de Transformación	Cree usted que los costos de transformación están relacionados con las unidades que se producen	e. Siempre f. Casi siempre g. A veces h. Nunca

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable (X) No aplicable ()

Apellidos y Nombres del juez validador: Dr. / Mg. Dora Dora Dora DNI: 08467350

Especialidad del validador: Tributación FECHA: _____

Pertinencia (1): El ítem corresponde al concepto teórico formulado

Relevancia (2): El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo Claridad (3): Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Solo para los que quieren salir adelante

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora: Santiago Contreras
Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la carrera de contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en:

El título nombre de mi proyecto de investigación es: **LA MERMA Y SU RELACIÓN CON LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL DISTRITO DE HUACHIPA, AÑO 2017**. Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.


Firma
Pinillos Asmat Kiara
72539325

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: Merma

Según Gómez, A. y Agapito, R. (2016), [...] La merma es la pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

Se puede concluir que cuando se hace referencia a una merma se alude a una pérdida en la cantidad del bien.

Cabe indicar que en el párrafo 16 de la NIC 2: Inventarios se menciona como ejemplos de costos excluidos del costo de inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que incurren, los siguientes:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales.
- La mano de obra u otros
- Costo de producción

En este sentido, no necesariamente la merma se reconoce como gasto, todo dependerá de cómo se origine, para ello hay que tener en cuenta los tipos de mermas:

- Mermas normales
- Mermas anormales (p.99).

Dimensiones de la variable:

Pérdida Física

Tipos de Mermas

Variable 2: Costo de Producción

Según Abanto (2012) “Es aquella actividad de transformación por la cual se cambia el estado de los materiales con los que se trabaja, modificándolos o incorporándoles nuevos elementos del costo de producción, que los convierte en satisfactores de las necesidades del hombre [...] las técnicas de valoración de los costos de producción, teniendo en cuenta las condiciones organizativas de las empresas” (pag.4).

Dimensiones de la variable:

Elementos del Costo de Producción

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>LA MERMA SE RELACIONA CON EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL DISTRITO DE HUACHIPA, AÑO 2017</p>	<p>MERMA</p>	<p>[...] La merma es la pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Se puede concluir que cuando se hace referencia a una merma se alude a una pérdida en la cantidad del bien. Cabe indicar que en el párrafo 16 de la NIC 2: Inventarios se menciona como ejemplos de costos excluidos del costo de inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que incurren, los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las cantidades anormales de desperdicio de materiales. • La mano de obra u otros • Costo de producción <p>En este sentido, no necesariamente la merma se reconoce como gasto, todo dependerá de cómo se origine, para ello hay que tener en cuenta los tipos de mermas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mermas normales • Mermas anormales (Gómez, A. y Agapito, R., 2016, p.99). 	<p>Pérdida física</p>	<p>Errores</p>
				<p>Evaporación</p>
				<p>Desperdicios</p>
				<p>Robo</p>
			<p>Tipos de mermas</p>	<p>Merma Normal</p>
				<p>Merma Anormal</p>
				<p>Tratamiento tributario</p>
				<p>Tratamiento contable</p>

“LA MERMA Y SU RELACIÓN CON LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL DISTRITO DE HUACHIPA, AÑO 2017”

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p align="center">LA MERMA SE RELACIONA CON EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL DISTRITO DE LURIGANCHO EN EL AÑO 2017</p>	<p align="center">COSTO DE PRODUCCIÓN</p>	<p>Es aquella actividad de transformación por la cual se cambia el estado de los materiales con los que se trabaja, modificándolos o incorporándoles nuevos elementos, que los convierte en satisfactores de las necesidades del hombre [...] las técnicas de valoración de los costos de producción, teniendo en cuenta las condiciones organizativas y posibilidades objetivas de las empresas (Tratamientos contables y tributarios de los costos de producción, 2012, pág. 4).</p>	<p align="center">Elementos del Costo de Producción</p>	Materiales Directos
				Mano de Obra Directa
				Costos Indirectos de Fabricación Fijos
				Costos Indirectos de Fabricación Variables
			<p align="center">Técnicas de valorización del costo de producción</p>	Costo Real
				Costo Estimado
				Costo Estándar
				Costo de Transformación

“LA MERMA Y SU RELACIÓN CON LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL DISTRITO DE HUACHIPA, AÑO 2017”

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	
Pérdida Física	Errores	Considera usted que aumentar la medida de un insumo en la elaboración del aceite genera un error en la producción de este	i. Siempre j. Casi siempre k. A veces l. Nunca
	Evaporación	Considera usted que el aceite para consumo humano luego de ser embotellado puede llegar a evaporarse	i. Siempre j. Casi siempre k. A veces l. Nunca
	Desperdicios	Cree usted que los desperdicios generados por el proceso productivo del aceite pueden ser controlados por la empresa y evitar los desperdicios	i. Siempre j. Casi siempre k. A veces l. Nunca
	Robo	Considera usted que una empresa industrial existen con mucha frecuencia el robo de materiales, ocasionan una merma que no se pueda prevenir	i. Siempre j. Casi siempre k. A veces l. Nunca
Tipos de mermas	Merma Normal	Cree usted que la merma normal, la cual ocurre en el proceso productivo, puede ser incluida en el costo de producción	i. Siempre j. Casi siempre k. A veces l. Nunca
	Merma Anormal	Considere usted a la merma anormal como un hecho que no puede ser previsto por la empresa	i. Siempre j. Casi siempre k. A veces l. Nunca
	Tratamiento tributario	Cree usted que es importante que la empresa acredite la merma y de esta manera pueda obtener un beneficio	i. Siempre j. Casi siempre k. A veces l. Nunca
	Tratamiento contable	Considera usted que realizar un tratamiento contable de la merma lo ayuda a obtener algún beneficio	i. Siempre j. Casi siempre k. A veces l. Nunca

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	
Elementos del Costo de Producción	Materiales Directos	Cree usted que los materiales directos son uno de los elementos importantes del costo de producción	i. Siempre j. Casi siempre k. A veces l. Nunca
	Mano de Obra Directa	Cree usted que la mano de obra interviene de manera directa en la producción	i. Siempre j. Casi siempre k. A veces l. Nunca
	Costos Indirectos de Fabricación Fijos	Considera usted un costo indirecto fijo de fabricación al alquiler del inmueble donde realiza su proceso productivo	i. Siempre j. Casi siempre k. A veces l. Nunca
	Costos Indirectos de Fabricación Variables	Cree usted que los costos indirectos variables dependen del volumen de producción de la empresa	i. Siempre j. Casi siempre k. A veces l. Nunca
Técnicas de valorización del costo de producción	Costo Real	Cree usted que el costo real es un costo que ya se encuentra en el proceso de producción	i. Siempre j. Casi siempre k. A veces l. Nunca
	Costo Estimado	Cree usted que los costos estimados son una tentativa a los costos reales	i. Siempre j. Casi siempre k. A veces l. Nunca
	Costo Estándar	Considera usted al costo estándar como medida para evaluar cuanto debe de costar un producto	i. Siempre j. Casi siempre k. A veces l. Nunca
	Costo de Transformación	Cree usted que los costos de transformación están relacionados con las unidades que se producen	i. Siempre j. Casi siempre k. A veces l. Nunca

Si existe suficiencia.

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

Opinión de aplicabilidad: Aplicable No aplicable ()

Aplicable después de corregir ()

No aplicable ()

Apellidos y Nombres del juez validador: Dr. / Mg. Concepción Amanda Santiago

DNI: 00441307

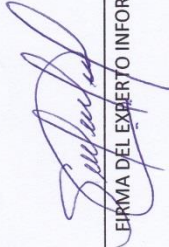
Especialidad del validador: Me Lo do Lago

FECHA: 09/10/17

Pertinencia (1): El ítem corresponde al concepto teórico formulado

Relevancia (2): El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo Claridad (3): Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Solo para los que quieren salir adelante

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señora: Emilia Terrones Lavado
Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la carrera de contabilidad de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en:

El titulo nombre de mi proyecto de investigación es: **LA MERMA Y SU RELACIÓN CON LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL DISTRITO DE HUACHIPA, AÑO 2017**. Y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

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

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

Atentamente.


Firma
Pinillos Asmat Kiara
72539325

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: Merma

Según Gómez, A. y Agapito, R. (2016), [...] La merma es la pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo.

Se puede concluir que cuando se hace referencia a una merma se alude a una pérdida en la cantidad del bien.

Cabe indicar que en el párrafo 16 de la NIC 2: Inventarios se menciona como ejemplos de costos excluidos del costo de inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que incurren, los siguientes:

- Las cantidades anormales de desperdicio de materiales.
- La mano de obra u otros
- Costo de producción

En este sentido, no necesariamente la merma se reconoce como gasto, todo dependerá de cómo se origine, para ello hay que tener en cuenta los tipos de mermas:

- Mermas normales
- Mermas anormales (p.99).

Dimensiones de la variable:

Pérdida Física

Tipos de Mermas

Variable 2: Costo de Producción

Según Abanto (2012) “Es aquella actividad de transformación por la cual se cambia el estado de los materiales con los que se trabaja, modificándolos o incorporándoles nuevos elementos del costo de producción, que los convierte en satisfactores de las necesidades del hombre [...] las técnicas de valoración de los costos de producción, teniendo en cuenta las condiciones organizativas de las empresas” (pag.4).

Dimensiones de la variable:

Elementos del Costo de Producción

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>LA MERMA SE RELACIONA CON EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL DISTRITO DE HUACHIPA, AÑO 2017</p>	<p>MERMA</p>	<p>[...] La merma es la pérdida física en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a su naturaleza o al proceso productivo. Se puede concluir que cuando se hace referencia a una merma se alude a una pérdida en la cantidad del bien. Cabe indicar que en el párrafo 16 de la NIC 2: Inventarios se menciona como ejemplos de costos excluidos del costo de inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que incurren, los siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las cantidades anormales de desperdicio de materiales. • La mano de obra u otros • Costo de producción <p>En este sentido, no necesariamente la merma se reconoce como gasto, todo dependerá de cómo se origine, para ello hay que tener en cuenta los tipos de mermas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Mermas normales • Mermas anormales (Gómez, A. y Agapito, R., 2016, p.99). 	<p>Pérdida física</p>	<p>Errores</p>
				<p>Evaporación</p>
				<p>Desperdicios</p>
				<p>Robo</p>
			<p>Tipos de mermas</p>	<p>Merma Normal</p>
				<p>Merma Anormal</p>
				<p>Tratamiento tributario</p>
				<p>Tratamiento contable</p>

“LA MERMA Y SU RELACIÓN CON LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL DISTRITO DE HUACHIPA, AÑO 2017”

DIMENSIONES		INDICADORES		ÍTEMS	
HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	Errores	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	Considera usted que aumentar la medida de un insumo en la elaboración del aceite genera un error en la producción de este	m. Siempre n. Casi siempre o. A veces p. Nunca
				Considera usted que el aceite para consumo humano luego de ser embotellado puede llegar a evaporarse	m. Siempre n. Casi siempre o. A veces p. Nunca
Pérdida Física				Cree usted que los desperdicios generados por el proceso productivo del aceite pueden ser controlados por la empresa y evitar los desperdicios	m. Siempre n. Casi siempre o. A veces p. Nunca
				Es una actividad que una empresa industrial existe con mucha frecuencia el robo de materiales, ocasionan una merma que no se trabaja modificándolos o incorporándoles nuevos	Costos Indirectos de Fabricación Fijos o. A veces p. Nunca
LA MERMA SE RELACIONA CON EL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL DISTRITO DE LURIGANCHO EN EL AÑO 2017	Tipos de mermas	COSTO DE PRODUCCIÓN	Merma Normal	elementos, que los convierte en satisfactorios las necesidades del hombre productivo, puede ser incluida en el costo de producción de los costos de producción, teniendo en cuenta las condiciones organizativas y posibilidades, objetivas de las empresas (Tratamientos contables y tributarios de los costos de producción, 2012, pág. 4)	Indirectos de Fabricación Variables o. A veces p. Nunca
				Merma Anormal	Considera usted a la merma anormal como un hecho que no puede ser previsto por la empresa
				Cree usted que es importante que la empresa acredite la merma y de esta manera pueda obtener un beneficio	Costos Directos n. Casi siempre o. A veces p. Nunca
				Considera usted que realizar un tratamiento contable de la merma lo ayuda a obtener algún beneficio	Costos Directos n. Casi siempre o. A veces p. Nunca
					Costo de Transformación

**“LA MERMA Y SU RELACIÓN CON LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LAS
EMPRESAS INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL
DISTRITO DE HUACHIPA, AÑO 2017”**

DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	
Elementos del Costo de Producción	Materiales Directos	Cree usted que los materiales directos son uno de los elementos importantes del costo de producción	m. Siempre n. Casi siempre o. A veces p. Nunca
	Mano de Obra Directa	Cree usted que la mano de obra interviene de manera directa en la producción	m. Siempre n. Casi siempre o. A veces p. Nunca
	Costos Indirectos de Fabricación Fijos	Considera usted un costo indirecto fijo de fabricación al alquiler del inmueble donde realiza su proceso productivo	m. Siempre n. Casi siempre o. A veces p. Nunca
	Costos Indirectos de Fabricación Variables	Cree usted que los costos indirectos variables dependen del volumen de producción de la empresa	m. Siempre n. Casi siempre o. A veces p. Nunca
Técnicas de valorización del costo de producción	Costo Real	Cree usted que el costo real es un costo que ya se encuentra en el proceso de producción	m. Siempre n. Casi siempre o. A veces p. Nunca
	Costo Estimado	Cree usted que los costos estimados son una tentativa a los costos reales	m. Siempre n. Casi siempre o. A veces p. Nunca
	Costo Estándar	Considera usted al costo estándar como medida para evaluar cuanto debe de costar un producto	m. Siempre n. Casi siempre o. A veces p. Nunca

	Costo de Transformación	Cree usted que los costos de transformación están relacionados con las unidades que se producen	m. Siempre n. Casi siempre o. A veces p. Nunca
--	-------------------------	---	---

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SUFICIENTE

Opinión de aplicabilidad: Aplicable () No aplicable ()

Apellidos y Nombres del juez validador: Dr. / Mg. EMILIA TELLO TORRES DNI: 40751038

Especialidad del validador: MAESTRO EN TRIBUTACION FECHA: 09/10/2014

Pertinencia (1): El ítem corresponde al concepto teórico formulado

Relevancia (2): El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo Claridad (3): Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE



**ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD
DE TESIS**

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 07
Fecha : 31-03-2017
Página : 1 de 1

Yo, Padilla Vento Patricia, docente de la Facultad Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima Norte, revisor (a) de la tesis titulada

"La Merma y su relación con los Costos de Producción en las Empresas Industriales de Aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017", de la estudiante Pinillos Asmat Kiara Lucianne Hefzi-ba constato que la investigación tiene un índice de similitud de 30% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

Lima, 14 de Mayo de 2019




Firma

PADILLA VENTO PATRICIA

DNI 09402744

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

Resumen de coincidencias

30 %

1	repositorio.ucv.edu.pe	12 %
2	Entregado a Universida...	7 %
3	Entregado a Universida...	2 %
4	davidpazablog.files.w...	1 %
5	docplayer.es	1 %
6	repositorio.uladtech.ed...	1 %
7	repositorioacademico...	1 %
8	es.scribd.com	1 %
9	repositorio.uigv.edu.pe	<1 %
10	dispace.untriu.edu.pe	<1 %



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"La Merma y su relación con los Costos de Producción en las Empresas Industriales de Aceite para consumo humano del distrito de Huachipa, año 2017"

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR

AUTORA:
Paulino Asmat, Karu Luciano Mejía Ba

Asesor:
Dra. Paulina Vozzo, Patricia

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
TRIBUTACION

LIMA - PERÚ



[Handwritten signature]
14/05/2019



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

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

PINILLOS ASMAT KIARA LUCIANNE HEFZI-BA
D.N.I. : 72539325
Domicilio : CALLE H 180 - SURQUILLO
Teléfono : Fijo : Móvil : 965711274
E-mail : KIARA.PINILLOS.2@ATAU.COM

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela : CONTABILIDAD
Carrera : CONTABILIDAD
Título : CONTADOR PÚBLICO

Tesis de Post Grado

Maestría

Doctorado

Grado :
Mención :

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

PINILLOS ASMAT KIARA LUCIANNE HEFZI-BA
.....
.....

Título de la tesis:

LA REPTA Y SU RELACIÓN CON LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS
INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL DISTRITO DE HUACHIPA

Año de publicación : 2017

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

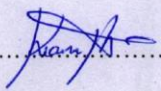
A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.



Firma : 

Fecha : 14/05/19



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

PINILLOS ASHAT KIARA LUCIANNE HEFZI-BA

INFORME TITULADO:

LA MERMA Y SU RELACIÓN CON LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LAS
EMPRESAS INDUSTRIALES DE ACEITE PARA CONSUMO HUMANO DEL
DISTRITO DE HUACHIPA, AÑO 2017.

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

CONTADOR PÚBLICO

SUSTENTADO EN FECHA: 27/11/2017

NOTA O MENCIÓN: 14



[Firma]
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACION