



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

“NIC 2 y su relación con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, 2016.”

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

AUTORA:

Mendoza Arismendi Alina Alejandra

ASESORA

Dra. Padilla Vento Patricia

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Organización de sistema contable

LIMA – PERÚ

2017 - I

Página del jurado

.....

Dra. Padilla Vento Patricia

.....

Mg. Chicchon Mendoza Oscar

.....

Mg. Ena cuba Mayuri

Dedicatoria

Dedico este trabajo con todo mi amor y cariño a mis padres que son la inspiración de mi vida, por formarme con buenos sentimientos, principios y valores, por siempre brindarme su apoyo incondicional, por su paciencia, sus consejos que han sabido guiarme para culminar mi carrera profesional y me permitieron ser una persona de bien, por su y sobre todo por su amor infinito. Y a mi abuelito Horacio que partió este año al encuentro con Dios y sé que le hubiera gustado estar conmigo estos momentos tan importantes de mi vida, porque está siempre en mi corazón.

Agradecimiento

Agradezco infinitamente a Dios por bendecir mi vida, por acompañarme y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades, porque me permitió llegar a este momento tan especial en mi vida. Agradezco a mis padres por ser los principales autores de mis sueños, gracias a ellos por cada día confiar y creer en mí y en mis expectativas, por ser mi soporte en la vida, por todo el esfuerzo que hacen para darme lo que tengo.

DECLARACION DE AUTENTICIDAD

Yo Alina Alejandra Mendoza Arismendi con DNI N° 72799318, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también 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 César Vallejo.

Lima, 03 Junio del 2017

.....

Alina Alejandra Mendoza Arismendi

PRESENTACION

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento a las normas del reglamento de elaboración y sustentación de Tesis de la Universidad “César Vallejo” se pone a vuestra consideración la investigación titulada “NIC 2 Y SU RELACIÓN CON LAS MERMAS DE MATERIA PRIMA DE LAS EMPRESAS PRODUCTORAS DE CONSERVAS DE PESCADO, EN EL DISTRITO DE SAN MIGUEL, 2016”, con el propósito de optar el Título Profesional de Contador Público.

En esta investigación se ha buscado demostrar la correlación en torno a la NIC 2 (variable 1) y las mermas de materia prima (variable 2) en las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, 2016. El objetivo del presente trabajo es analizar cómo la NIC 2 se relaciona con las mermas de materia prima.

Asimismo, los resultados de la investigación constituyen un valor de importancia, dado que se considera un tema de mucha relevancia, puesto que según la problemática de muchas empresas del sector hay deficiencia en el tema de interpretación de la NIC 2, el estudio nos permitirá analizar el tratamiento contable de los inventarios y su relación con las mermas de materia prima.

La investigación se ha agrupado en siete capítulos teniendo en cuenta el esquema de investigación sugerido por la universidad. En el capítulo I, se ha considerado la introducción de la investigación. En el capítulo II, se registra el marco metodológico. En el capítulo III, se considera los resultados a partir del procesamiento de la información recogida. En el capítulo IV se considera la discusión de los resultados. En el capítulo V se considera las conclusiones. En el capítulo VI se considera las recomendaciones. Y, por último, en el capítulo VII se consideran las referencias bibliográficas y los anexos de la investigación.

La investigadora.

ÍNDICE

PAGINAS PRELIMINARES

Página del Jurado.....	II
Dedicatoria.....	III
Agradecimiento.....	IV
Declaración de Autenticidad.....	V
Presentación.....	VI
Resumen.....	IX
Abstract.....	X

I. INTRODUCCION

1.1 Realidad problemática	2
1.2 Trabajos Previos	4
1.3 Teorías Relacionadas al Tema.....	8
1.4 Formulación del Problema.....	15
1.5 Justificación del Estudio	15
1.6 Hipótesis.....	17
1.7 Objetivos.....	17

II.METODOLOGIA

2.1 Diseño de Investigación	19
2.2 Variables, operacionalización	20
2.3 Población y Muestra	21
2.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de datos, Validez y Confiabilidad...23	
2.5 Métodos de Análisis de Datos.....	26
2.6 Aspectos Éticos.....	26

III. RESULTADOS.....28

IV. DISCUSIONES.....54

V. CONCLUSIONES.....58

VI. RECOMENDACIONES.....60

REFERENCIAS.....62

ANEXOS.....64

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	29
Tabla 2.....	30
Tabla 3.....	31
Tabla 4.....	32
Tabla 5.....	33
Tabla 6.....	34
Tabla 7.....	35
Tabla 8.....	36
Tabla 9.....	37
Tabla 10.....	38
Tabla 11.....	39
Tabla 12.....	40
Tabla 13.....	41
Tabla 14.....	42
Tabla 15.....	43
Tabla 16.....	44
Tabla 17.....	46
Tabla 18.....	49
Tabla 19.....	52

INDICE DE FIGURAS

Figura 1.....	47
Figura 2.....	50
Figura 3.....	53

RESUMEN

El presente trabajo de investigación con el título “NIC 2 y su relación con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, 2016”, se realizó el estudio de investigación con la finalidad de demostrar la relación existente entre las variables NIC2 y las mermas de materia primas de las empresas productoras de conservas de pescado; ya que la relación existente entre dichas variables son determinantes para un mayor análisis, tratamiento e interpretación para el registro de materias primas e inventarios de las operaciones, además de la relación se debe tener en cuenta las pautas de dicha norma para así llevar un buen registro de las operaciones contables y un mejor tratamiento de las mermas dadas en el proceso productivo.

Se estableció como objetivo general: Analizar cómo la NIC 2 se relaciona con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016. Donde se planteó a ello dos objetivos específicos el primero: Analizar como la valorización de existencias se ven relacionadas en el proceso productivo de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016 y el segundo objetivo específico; Analizar cómo las mermas se relacionan con el costo de las existencias de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, en el 2016. Las variables estudiadas en la presente investigación son: La NIC 2 como primera variable y las mermas de materia prima como segunda variable. Al finalizar con la investigación se confirmaron las hipótesis planteadas con respecto a los problemas y objetivos planteados en nuestra investigación.

PALABRAS CLAVES:

Inventarios, Mermas, valorizaciones, proceso productivo

ABSTRACT

The present research work under the title "NIC 2 and its relation with the raw material losses of the companies that produce canned fish in the district of San Miguel, 2016", was carried out the research study with the purpose of demonstrating The relationship between the NIC2 variables and the raw material losses of the companies producing fish preserves; Since the relationship between these variables are determinant for a greater analysis, treatment and interpretation for the registration of raw materials and inventories of operations, in addition to the relationship must take into account the guidelines of said standard to keep a good record Of the accounting operations and a better treatment of the shortcomings given in the productive process.

It was established as a general objective: To analyze how the NIC 2 relates to the raw material losses of the companies that produce canned fish in the district of San Miguel in 2016. Where two specific objectives were raised: Such as the valuation of stocks are related in the production process of the companies that produce canned fish in the district of San Miguel in 2016 and the second specific objective; To analyze how the losses relate to the cost of stocks of fish canneries in the district of San Miguel in 2016. The variables studied in the present investigation are: NIC 2 as the first variable and the losses Of raw material as second variable. At the end of the research, the hypotheses were confirmed regarding the problems and objectives raised in our research

KEYWORDS:

Inventories, Mermas, valuations, production process

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática

El sector pesquero es importante a nivel mundial ya que es la actividad económica del sector primario que consiste en pescar para el consumo humano o como para ejecutar procesos industriales a la materia prima. Si comenzamos a concernir el sector pesquero con la economía global, debemos entender en un principio que los recursos naturales (peces) son el alimento más nutritivo y económico de que puede consumir a nivel mundial, ya que lo tenemos en cantidad. La pesca, como actividad extractiva, tiene una gran importancia económica en diferentes países. En resultado es fuente provisorora de alimentos para la población y para su desarrollo sostenible.

El Perú es uno de los mayores procesadores de pescado, ya que es una actividad productiva y rentable para nuestra sociedad, pues trata de elaborar recursos alimenticios, con la finalidad de procesarlo para su futura comercialización, cabe mencionar que somos grandes consumidores de conservas de pescado en Sudamérica, su expansión económica en los últimos años se ha desarrollado notablemente, es por ello que los inversores tanto peruanos como extranjeros tienen visión de negocios en este rubro y sobre todo en nuestro Perú.

En la actualidad, las empresas dedicadas a la producción de conservas de pescado, tienen frecuentes pérdidas en el proceso productivo, las cuales conocemos contablemente como mermas; en tal sentido, lo que precisamos es conocer cuál es la pérdida contable en las existencias y que podamos ejecutar para que estas pérdidas sean menores.

Se ha hallado dificultades respecto a las mermas en las empresas productoras de conservas de pescado y su incidencia tributaria en el distrito de San Miguel, en el 2016, puesto que se han presentado pérdidas de materia prima importantes, significando esto una reducción del beneficio tanto para la empresa como para el Estado. Las la mala manipulación de la materia prima provocan distorsiones en las

existencias, por lo que los empresas y los accionistas de las plantas productoras de conservas, exponen diferencias negativas.

En todas las Plantas productoras de conservas de pescado de San Miguel durante los procedimientos establecidos para la producción, coexisten diversas pérdidas de materia prima sin que éstas puedan ser manejadas de la manera conveniente. Pero, lamentablemente es parte del proceso productivo. Si bien sabemos por el previo análisis que gran parte del problema de de estas empresas procesadoras de conservas es el desconocimiento, la falta de formación de los operarios con respecto al manejo de materia prima, quienes a veces no saben cómo realizar de forma correcta el manejo de la materia prima, insumos, tanto como del envasado o del despacho, tenemos que reconocer que durante el trabajo suceden están pérdidas. Es incuestionable que otra motivo importante es la falla al interpretar y aplicar las normas contables y tributarias para este tipo de actividad y que esta situación ocasiona pérdidas en el inventario, debido a una mala adopción de la NIC 2 y mala aplicación de las mermas según lo que estable la ley sobre gastos deducibles.

En materia tributaria las mermas inciden y repercuten en los gastos para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta de tercera categoría en las empresas productoras de conservas de pescado del distrito de San Miguel, provocándose ciertas fallas y mala determinación en la deducción de los mismos, ello sobre todo por la exigencia del cumplimiento de algunos exigencias señaladas en el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.

Se ha calificado trascendental el desarrollo de este estudio de investigación, porque mediante él se plantearan las recomendaciones para enfrentar los problemas anteriormente explicados. Estas sugerencias serán el resultado de un minucioso trabajo y estudio de las variables que interactúan en nuestra tesis, sustentadas en un amplio marco teórico que comienza con los referencias pasadas sobre el tema de la investigación.

1.2. Trabajos Previos

1.2.1 Antecedentes de la variable Independiente: NIC 2

Alfaro y Alva (2013), sustenta:

En su tesis titulada *“Implementación de un sistema de control interno en los inventarios de productos terminados para la reducción de los riesgos operativos en la Empresa Manufacture Shoes Fine & Sport SAC dedicada a la fabricación de calzado, Perú, 2013”*, para optar el título de contador en la Universidad Privada Antenor Orrego-Perú.

Así mismo concluye que el sistema de control de inventarios en el área de producción, permite obtener procesos eficientes, por lo que luego de su implementación, es factible evidenciar notables mejoras que se traduce en la reducción de sus riesgos operativos.

Además concluye el uso de formatos para cada una de las clases de mercadería, para el mejor control tanto en el almacén de productos terminados, como en las tiendas.

El autor recomienda la clasificación y sistematización de los inventarios, para tener un acceso más rápido a ésta, así mismo mantener los establecimientos ordenados en función al código que se le fija a cada calzado.

Awananch (2013), declara:

En su tesis titulada: *“Aplicación de la NIC 2 inventarios en la Compañía de Economía Mixta Lojagas periodo 2011”*, para optar título de contador público-Ecuador.

Así mismo concluye que la organización no ha tenido la preparación y formación necesaria con respecto a la adopción de las NIIF. Lo cual complica ciertas falencias en el momento de interpretación de las normas contables. Sin embargo, la compañía tiene un procedimiento contable que facilita la aplicación de la NIC 12 por su alto beneficio para el procesamiento de información contable, lo cual le genera emitir estados financieros respetando ciertos criterios y principios contables.

El autor concluye, la adopción de esta Norma Internacional Contable, nos facilita generar información financiera razonable, correcta, entendible y sobre todo veraz en lo referente a las existencias, lo cual mejora la razonabilidad y se reflejara en los informes Financieros de la empresa.

Misari (2012), declara:

En su tesis titulada *“El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de calzado en el distrito de Santa Anita”*, para optar el título de contador en la Universidad de San Martín de Porres- Perú.

Así mismo el autor concluye que es un elemento clave para alcanzar un apropiado manejo corporativo del giro del negocio, pues suministra la seguridad respecto al logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y economía; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y activos de la organización.

El autor finaliza que la buenas gestión optimiza los recursos de la organización, requiere de algunos elementos como el tiempo, mano de obra capacitada, capital y bienes; y es reconocido como el vital objetivo de las empresas modernas; asimismo que existe una relación muy cercana con el rendimiento, haciendo posible el aprovechamiento máximo de cada recurso y que es necesario planificar, con el fin de brindar un mejor enfoque sobre la administración empresarial y así poder obtener técnicas gerenciales de alto nivel.

1.2.2. Antecedentes de la variable dependiente: Mermas de materia prima

Tincopa (2008), manifiesta:

En su tesis titulada: *“El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la Empresa Book Center SAC de la ciudad de Trujillo”*-Trujillo, para optar el título de contador

Así mismo concluye que tener un método o técnica de control de existencias presentado es substancial para alcanzar una mejor rentabilidad. También que se mantenga y continúe efectuandose el uso de los equipos.

Por otro lado, concluye que el personal a cargo del control de inventarios, comprenda que los cambios que se llevaron a cabo son en beneficio del desarrollo de su trabajo y de la empresa para la cual laboran.

El autor concluye que la entrada al almacén, limitándose este, solo debe ser para personal autorizado para poder dar garantía y hacerlos responsables de los artículos que allí se encuentran inventariados y instaurar como norma de trabajo, el cierre diario de inventario con un mínimo de 20 artículos que se encuentren en almacén o en el departamento de paquetes, fundamentalmente aquellos que tienen mayor rotación diaria.

Anchaluisa (2012), declara:

En su tesis titulado *“Implementación de un Control Interno para Inventarios aplicado a la Empresa Quimicolours S.A. dedicada a la comercialización de colorantes textiles”*, para optar el título de contador -Ecuador

Señala que el objetivo general de su investigación es, establecer un control, en el cual se relacione los fines de la organización, es decir de que este debe ayudar a incrementar los resultados de la empresa o debe ayudar a mantener las relaciones con los clientes, de otra forma los procedimientos de control no tienen razón los controles de inventarios, valdrán como guía para el desarrollo de las diferentes actividades que se realizan dentro de la organización, en cuanto al manejo de los inventarios.

El autor concluye que los procedimientos empleados para el control de las existencias, deben basarse en una repartición de puestos entre los departamentos de

compras, recepción, bodega, estos controles no eliminarán todas las pérdidas de mercadería, pero los podrán mostrar los problemas para que no crezcan y se conviertan en pérdidas.

Sánchez (2011), declara:

En su tesis titulada *“Propuesta de un sistema de administración de inventarios de producto terminado y racionalización de inventarios en una empresa de consumo masivo”*, para optar el título de contador público en la Universidad Central de Venezuela en Caracas- Venezuela.

Rotula que el objetivo general de su investigación es, “establecer y recomendar el establecimiento de un sistema de administración de inventarios de productos terminados y por otra, proponer un programa de racionalización de inventarios de materiales repuestos y suministros, para las siete plantas industriales previamente seleccionadas, que forman parte actualmente, de la Unidad Estratégica de Negocios de Alimentos y son prioridad de la empresa de consumo masivo bajo análisis”.

El autor concluye que la investigación se basó en dos fases principales, primero la fase de análisis de las cinco “Unidades Estratégicas de Negocios” (UEN) que integran a la empresa Polar, de las cuales la más importante es la de Alimentos, apoderada primordialmente del progreso, obtención y comercialización de productos manufacturados a base de cereales, tales como: Maíz, arroz y trigo.

La segunda etapa se centralizó en focalizar a las compañías que conforman la UEN Alimentos, hacia la mejor complacencia de las necesidades de los consumidores, estableciendo para ello una sistemática que permita conocer y optimizar los niveles de inventarios actuales, según los mejores conocimientos a nivel mundial, donde el cliente o consumidor sea la motivación primordial. La propuesta elaborada tiene como condición no provocar 21 repercusiones negativas en el área operativa de una empresa, que de empleos directos para casi 4000 personas.

El procedimiento de dirección seleccionado para mantener la organización de los inventarios dentro de las empresas fue el costeo ABC. En el cual, para las distintas

categorías de productos, se adoptarán diferentes niveles de servicios. Además, se estableció conveniente contar con un “stock” de seguridad, para cubrir cualquier retraso en los pedidos o la presencia de excesivas variaciones en la demanda de los productos. En cuanto a las sugerencias para llevar a cabo esta propuesta se le sugiere al Grupo de Empresas Polar, tomar la decisión de establecer el método de administración establecido, en los depósitos de productos terminados de las siete empresas analizadas, que se mantenga en los almacenes un equivalente a un mínimo de 40% del total de sus inventarios, que se implanten prioridades entre las distintas empresas, para la organización del sistema de administración de inventarios propuesto, dadas las diferencias encontradas en las existencias estudiadas.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Teoría de NIC 2 “Inventarios”

Los inventarios han existido desde tiempos inmemorables. Pueblos de la antigüedad almacenaban grandes cantidades de alimentos para satisfacer las necesidades de la gente en épocas de sequía. Los inventarios existen porque son una forma de evitar problemas por escasez. En una empresa, el objetivo de los inventarios es proveer los materiales necesarios en el momento indicado. Según Chiavenato en su libro *Iniciación a la Administración de Materiales*, “Existencias es la composición de materiales que no se utilizan momentáneamente en la empresa, pero que necesitan existir en función de las futuras necesidades”. De acuerdo con P. J. H. Baily, se mantienen inventarios por dos razones principales: por razones de economía y por razones de seguridad. Económicamente, existirán ahorros al fabricar o comprar en cantidades superiores, tanto en el trámite de pedidos, procesamiento y manejo, así como ahorros por volumen. Por otro lado, los inventarios de seguridad prevén fluctuaciones en la demanda o entrega, protegiendo a la empresa de elevados costos por faltantes. El problema de los inventarios es que su nivel no debe ser tan alto que represente un costo extremo al tener paralizado un capital que podría emplearse con provecho, de igual forma, demasiado poco provocaría que la empresa produzca sobre pedido, situación igualmente desfavorable puesto que debe satisfacer de inmediato las demandas

de los clientes. La empresa debe determinar el nivel apropiado de inventarios que equilibra estos dos extremos (p.23).

Según Mamani (2013), menciona:

“Es una norma que nos expone el tratamiento que se le debe dar a las existencias, la cantidad de coste que será reconocido como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Los métodos de valoración o métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de compendiar y aplicar una base específica para valorar los inventarios en términos financieros” (p. 1).

Inventarios

Según el Plan Contable General (2015), menciona:

“Los activos poseídos por la empresa para ser vendidos en el curso normal de la explotación, en proceso de producción o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios” (p.30).



Grafico Nro. 1

– Asesoría empresarial

Según la NIC 2 nos define estos conceptos:

a) Valor neto realizable

Según Mamani (2013), menciona:

Es el importe estimado de la enajenación de un activo en el curso corriente de la explotación, menos los costos estimados para finalizar su producción y los inevitables para llevar a cabo la finalización de la operación o venta (p.35).

b) Valor razonable

Según Mamani (2013), menciona:

Que refleja el valor por el cual esta misma existencia podría ser mercantilizada en los lugares de actividad comercial, entre demandantes y ofertantes interesados y propiamente informados (p.36).

c) Métodos de valuación de inventarios

Según Mamani (2013), menciona:

Prexisten diferentes técnicas de valuación, siendo tres lo que generalmente se utilizan en las empresas productoras: costo promedio, primeras entradas primeras salidas, y últimas entradas primeras salidas. Cada empresa debe elegir el que más se ajuste a sus actividades y necesidades, tomando en cuenta que debe ser aplicado consistentemente, a no ser que se muestren cambios en las condiciones originales, en cuyo caso debe hacerse la revelación razonable en los estados financieros a través de una nota (p.36).

d) Costo promedio

Según Moreno (2013), menciona:

Que el costo promedio constituye la media aritmética o promedio obtenido de fraccionar el importe acumulado de la adquisición de una mercadería, entre el número de artículos comprados.

Como ocurre continuamente, el inventario de un artículo en particular ha sido comprado en distinto tiempo y a diferentes precios de unidad. Para alcanzar el costo promedio se divide el valor de inventario de la mercancía en particular entre el número de unidades, teniendo como resultado un costo promedio unitario que debe usarse tanto para valorar las existencias como para calcular el costo de venta (p. 174-175).

Método P.E.P.S.

Según Simaro (2014), menciona:

Esta sigla pertenece a la expresión “Primero entrando primero salido”

(También conocida en inglés como F.I.F.O.: First In First Out). Está establecido en el supuesto de que las primeras unidades compradas son las primeras en ser vendidas (p. 259).

Método U.E.P.S.

Según Simaro (2014), explica que:

Esta sigla concierne a la expresión: “Ultimo Entrado Primero Salido” (también conocida en inglés como L.I.F.O.: Last IN First Out). Está Basado, a la inversa del técnica anterior, en el supuesto que la mercadería adquirida más recientemente es la primera que se vende (p. 260).

Costo promedio ponderado

Según Moreno (2013), menciona:

Se utiliza cuando se valorizan las existencias en una base repetida, por ejemplo, cada fin de mes. El inventario inicial y las compras netas se suman en unidades e importes y se dividen obteniéndose un costo promedio ponderado que se utiliza para valorizar las unidades vendidas (p. 175).

El Kardex

Según Zevallos (2014), menciona:

El kárdex es una hoja de trabajo, de mucha importancia para la logística de la organización donde se efectúa y evalúa el control de la mercancía o materia prima cuando se usan técnicas de medición de valor en los inventarios, con este registro se puede analizar las entradas y salidas de las mercancías y conocer la rotación de las existencias de todos los productos en la empresa.

1.3.2. Mermas de materia prima

Según (Art° 21 del Reglamento de la LIR), menciona:

“ Son pérdidas o reducciones de un cierto número de productos o de la actualización de un stock que induce una fluctuación, es decir, la diferencia entre lo registrado contablemente en inventarios y la cantidad física existente de los productos o mercaderías dentro de un depósito, negocio o organización que sobrelleva a una pérdida en dinero (p.45).

Según Erly Zevallos (2014), menciona:

La merma es la pérdida de volúmenes de materia prima como resultado de la naturaleza de ellas mismas ya sean físicas o químicas efectuadas durante el proceso de elaboración de un producto, como una vaporización, por ejemplo. Las mermas son pérdidas de carácter normal ocurridas en la fase proceso productivo y que instituyen parte del total del costo de producción. Los desperdicios pueden ser previsibles e inevitables, dependiendo si son inherentes al proceso productivo o por el contrario son en consecuencia por un mal manejo o manipulación por la mano de obra.

Los desperdicios poseen una sistematización lógica, son uniformes los que constituyen parte del proceso, extraordinarios los que suceden por peripecias de producción, reversibles los que pueden reprocesarse, realizables los que pueden venderse a precio menor del costo y por último los desechables que constituyen un egreso no recuperable. En resumen, las mermas son pérdidas o disminuciones de lo físico como el desmembramiento de viseras en el proceso productivo y son residuos de lo que no se puede o no es fácil fructificar, o que se ha dejado de usar por negligencia (p. 152).

Clasificación de mermas

a) Merma Normal

La Merma Normal es la disminución que se provoca en el transcurso de la transformación de un producto y que se debe a causas innatas al proceso de producción o elaboración; por lo cual sus costos deben ser incluidos por las unidades procesadas.

b) Merma Anormal

La Merma Anormal es la disminución que se ocasiona por incidentes fortuitos; por lo cual estas pérdidas no deben ser consideradas en el valor de las unidades procesadas, sino que se deben ser reparadas por el personal en su caso como pérdidas para la organización.

En el informe presentado por la revista Entre Líneas, nos señala que las acreditaciones de las mermas para efectos tributarios, y de conformidad con el principio de causalidad, el artículo 37 ° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta nos muestra que a fin de establecer la renta neta de tercera categoría, se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté explícitamente prohibida por esta ley.

En ese sentido, el inciso f) del mencionado artículo señala que son deducibles, las depreciaciones por desgastes u obsolescencias de los bienes del activo fijo y las mermas y desmedros de existencias debidamente acreditados. Al respecto, el inciso c) del artículo 21° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta indica que en cuanto la SUNAT lo requiera, el contribuyente deberá atestiguar las mermas mediante 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 aceptará la deducción. (p.45)

Según la Revista Entre Líneas (2013), menciona:

“Las mermas y desmedros se pueden generar en el proceso productivo de la organización así como en el acumulación de los mismos, y habitualmente están concernientes a la naturaleza del bien y a las particularidades propias del proceso de producción y mercantilización de la institución” (p.25).

Según la revista Contadores & Empresas (2014) cita:

“Que para las empresas resulta de vital importancia el tratamiento vinculado con las existencias que posee bajo su control. Al respecto, la NIC 2 Existencias, nos brinda las pautas necesarias para el tratamiento contable de los inventarios, respecto a la determinación y reconocimiento de su costo, así como al deterioro que disminuya su valor en libros” (p.20).

1.4 Formulación del problema

1.4.1. *Problema general*

¿De qué manera la NIC 2 se relaciona con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016?

1.4.2. *Problemas específicos*

¿De qué manera la valorización de existencias se relaciona con el proceso productivo de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, en el 2016?

¿De qué manera las mermas se relacionan con el costo de existencias de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, en el 2016?

1.5. Justificación del estudio

1.5.1. *Conveniencia*

El presente estudio de investigación considera un tema de mucha relevancia, puesto que según la problemática hay deficiencia en tema de inventarios, el estudio nos permitirá conocer el control y analizar el tratamiento contable de los inventarios, para evaluar los conocimientos de las empresas pesqueras de crear valor a sus gestiones obteniendo una rentabilidad beneficiosa.

1.5.2. *Relevancia social*

Los resultados del estudio de investigación ayudarán:

1. En el sector económico, porque las empresas pesqueras generarán un mayor crecimiento económico a través de la mejor gestión de los inventarios.
2. Los trabajadores tendrán un mayor control y manejo de los inventarios, porque la empresa pesquera al asociarse con otras sociedades generará un desarrollo (económico, tecnológico y empresarial), por tal podrán seguir conservando su empleo y obtener un mejor salario.
3. En todo el sector pesquero es de vital importancia la revisión de las existencias, dado que la falta de seguimiento se presta no sólo al desfalco sistemático, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo ocasionar un fuerte impacto sobre la rentabilidad.

1.5.3. Implicaciones prácticas

El estudio de investigación contestará las interrogantes sobre los problemas estructurados inicialmente, por tanto, ayudará a resolver los inconvenientes presentados en la población estudiada y por ende contribuirá al desarrollo socio-económico del país.

1.5.4. Valor teórico

Los resultados de la investigación nos permitirán conocer la NIC 2 “Inventarios” y algunas implicancias tributarias de los desmedros saber cómo influye ello en el análisis de costos y gastos de las empresas productora de conserva de pescados.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

La NIC 2 se relaciona con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016.

1.6.2. Hipótesis específicas

Las valorizaciones de existencias se ven relacionadas con el proceso productivo de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016.

Las mermas tienen relación con el costo de las existencias de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, en el 2016.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Analizar cómo la NIC 2 se relaciona con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016.

1.7.2. Objetivos específicos

Analizar como la valorización de existencias se ven relacionadas en el proceso productivo de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016.

Analizar cómo las mermas se relacionan con el costo de las existencias de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, en el 2016.

II. METODOLOGIA

2.1. Diseño de Investigación

Es una investigación de Diseño no Experimental, como define (Kerlinger, 1979, p. 116). “La investigación no experimental es cualquier investigación en la que resulta imposible manejar variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones”. De hecho, no existen medios o apremios a los cuales se expongan los sujetos del estudio realizado. Los encuestados son observados en su ambiente natural, en su realidad.

El presente estudio de investigación es de nivel transaccional descriptivo – correlacional. Según Hernández la investigación correlacional es un tipo de estudio que tiene como finalidad valorar la relación existente entre dos o más nociones, condiciones o variables. Para Mario Bunge el objetivo de la investigación descriptiva radica en llegar a conocer los escenarios, prácticas y actitudes preponderantes a través de la representación exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de información, sino a la predicción e tipificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

Los trabajos de investigación de corte transaccional incluyen generalmente a una mayor cantidad de sujetos, y describen un número menos de factores de crecimiento que los estudios lineales. La técnica de corte transaccional se usa con más frecuencia por su bajo costo y porque ocupa menos tiempo; la técnica lineal es el más adecuado para estudiar el desarrollo.

2.2 Matriz de operacionalización de variables

HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
NIC 2 y su relación con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de san miguel, I 2016.	NIC 2	Es una norma que nos expone el procedimiento contable que se le debe dar a los inventarios, la cuantía del costo que será registrado como activo y el tratamiento hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean registrados. Las técnicas de valoración o métodos de valuación de inventarios son técnicas usadas con el objetivo de distinguir y emplear una base específica para valuar los inventarios en términos de dinero (Mamani, p. 1, 2013).	Análisis de Costos	C. de existencias C. de adquisición C. transformación Otros costos
			Métodos de valorización	PEPS UEPS Costo promedio Precio medio ponderado
	MERMAS DE MATERIA PRIMA	Es la pérdida o disminución de un cierto número de mercaderías o de la actualización de un stock físico que provoca una oscilación, es decir, la diferencia entre el contenido de los registro contable de los inventarios y la cantidad existente de la materia prima o artículos dentro de un deposito, negocio o organizacion que conlleva a una pérdida en dinero (Art° 21 del Reglamento LIR).	Perdidas en el proceso	Pérdida de peso Pérdida de volum Pérdida cantidad Pérdida unidades
			Tipos de mermas	Mermas que se pueden vender Mermas que no se pueden vender Merma Normal Merma Anormal

2.3 Población y Muestra

2.3.1 Población

La población del estudio está formada por 76 empleados netamente involucrados con la problemática de las empresas productoras de conservas de pescado distrito de San Miguel, que, para el efecto de determinar la muestra, la población se considera a todos los empleados del área contable, área de producción y logística.

2.3.2 Muestra

La muestra buscará ser representativa y estará conformada por 64 empleados netamente involucrados con la problemática de las empresas productoras de conservas de pescado distrito de San Miguel. Para definir el tamaño de la muestra se utilizará el método probabilístico, mediante el cual aplicaremos el Muestreo Aleatorio Simple, tomando en cuenta la fórmula para calcular el tamaño de muestra conociendo el tamaño de la población:

Dónde:

$$n = \frac{(p.q)Z^2 . N}{(EE)^2 (N-1) + (p.q)Z^2}$$

n: es el tamaño de la muestra

N: es el tamaño de la población.

Z: es el valor de la distribución normal estandarizado correspondiente al nivel de confianza (1.96)

E: es el máximo error permisible (5% = 0.05)

P: es la proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir. (50% = 0.50)

Q: es la proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir. (50% = 0.50)

Reemplazando en la fórmula:

$$n = \frac{(0.5)(0.5)(1.96)^2 * 76}{(0.05)^2(76-1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = 64$$

Muestreo

En estadística se conoce como muestreo a la técnica de selección de una muestra a partir de una población. El muestreo es simple debido a que mi población de estudio presenta las mismas características, todas son empresas productoras de conservas de pescados.

N°	EMPRESA	DEPARTAMENTO	ENCUESTADOS
1	BERDEN COMPANY S.A.C.	Contable, producción, logística	9 personas
2	CATRIEL COMPANY S.R.L.	Contable, producción, Adminis...	9 personas
3	CORPORACION PESQUERA 1313 S.A.	Contable, producción, logística	9 personas
4	CORPORACION PESQUERA ELIZABETH S.A.C.	Contable, producción, logística	10 personas
5	HAI LI COMERCIO INTERNACIONAL S.A.C.	Contable, producción, logística	9 personas
6	NEGOCIACION PESQUERA DEL SUR S.A.	Contable, producción, logística	9 personas
7	SOUTH AMERICAN PRODUCT S.A.C.	Contable, producción, logística	9 personas
		TOTAL	64 personas

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

La técnica que se usó en este trabajo de investigación es la encuesta para la recolección de datos con el cual se obtuvo información acerca de hechos objetivos para determinar de qué manera la elusión fiscal se relaciona con el impuesto a la renta en las empresas comercializadoras

El instrumento que se utilizó para recolectar la información fue el cuestionario, el cual va permitir recopilar información de manera confiable y valida, la cual permitirá obtener información acerca de las variables que se van a investigar y así poder definir el problema de investigación.

Este instrumento tiene la desventaja que es algo similar a una fotografía, una imagen estática de la realidad, la ventaja es la facilidad de respuesta, está redactado en forma de interrogatorio donde se obtuvo información de las variables.

Se tomó en cuenta sus principios:

Validez: Los instrumentos fueron efectuados a través del Criterio de Juicios de Expertos, se contó con la participación de 03 Magister, proporcionados por la Universidad Cesar Vallejo, quienes validaron el cuestionario por cada una de las variables. El instrumento que mide los indicadores, indica el grado con que pueden inferirse conclusiones a partir de los resultados obtenidos.

Expertos	Aplicable
Mg. Gamarra Orellana, Nora	Aplicable
Mg. Cuba Mayuri, Ena	Aplicable
Mg. Sandoval Laguna, Myrna	Aplicable

Confiabilidad

La representa el grado en que las mediciones de un herramienta son exactas, constantes y libres de fallos, por lo tanto, es una medida de estabilidad de las observaciones. Ésta se puede representar numéricamente de un factor el cual oscila entre cero (0) y uno (1), es decir, corresponde al intervalo cerrado. En consecuencia, cuando un instrumento simboliza un coeficiente igual a cero (0) muestra que falta de confiabilidad mientras que cuando logra el valor uno (1) indica que el instrumento alcanza la máxima confiabilidad.

Para ello Palella y otros (2003), destacan que cualquier instrumento de recolección de datos que se aplique por primera vez y muestre un coeficiente de confiabilidad de al menos 0.61 puede aceptarse como satisfactoriamente confiable. Para este estudio de investigación la confiabilidad del instrumento se estableció a través de la prueba piloto, los resultados obtenidos se examinarán utilizando la fórmula de Kuder Richardson 20 (KR20) propio de los instrumentos dicotómicos.

La fórmula para calcular la confiabilidad de un instrumento de recolección de datos que tenga dos (2) opciones de respuestas es:

$$Kr\ 20 = \frac{K}{K-1} \left\{ 1 - \left[\frac{\sum \sigma^2}{\sigma^2} \right] \right\}$$

Donde:

- σ_i^2 = Varianza total del instrumento.
- p = Porcentaje de personas que responde correctamente cada ítem
- q = Porcentaje de personas que responde incorrectamente cada ítem
- k = Numero de ítems del instrumento

Reemplazando en la fórmula:

$$kr\ 20 = \frac{16}{16 - 1} \left\{ 1 - \left\{ \frac{\sum 6.98}{6.98} \right\} \right\} = 0.71$$

El *coeficiente KR20* de Kuder-Richardson es utilizado para calcular la consistencia interna de escalas de las preguntas del cuestionario. La fórmula es similar a α , con la varianza ($p_i q_i$) del ítem.

Una escala de preguntas presenta afirmaciones y los encuestados prefieren por las respuestas 'sí' o 'no', con puntajes 1 y 0 respectivamente. p es el equilibrio de personas de acuerdo con el ítem, y q es la proporción en desacuerdo; por lo tanto, $p + q$

Los resultados se explican de acuerdo con el siguiente cuadro de relación: Significado de los Valores del Coeficiente.

Rango	Confiabilidad (Dimensión)
0.00 a 0.20	Muy Baja *
0.21 a 0.40	Baja *
0.41 a 0.60	Media *
0.61a 0.80	Alta

Fuente: Palella, S. y Martins, F. (2003, p. 155).

Empleando la fórmula se corresponderá lograr un coeficiente de más de 0.60 para poder decir que es de alta confiabilidad, lo que querrá decir que cuantas veces sea aplicado el instrumento se lograrán resultados similares en un % de los casos (Palella y Martins, 2003).

Es fundamental rotular, que se ejecutará una prueba piloto con el propósito de comprobar el instrumento y su relación al objetivo de la investigación, así como también evidenciar la consistencia lógica de cada uno de las preguntas al alcanzar los mismos resultados aplicados en varios momentos.

2.5 Método de Análisis de datos

El presente estudio de investigación utilizará el Software Estadístico SPSS Versión 22 que accederá a insertar tablas y gráficos para evaluar la relación entre las variables en estudio, en base al diseño correlacional, porque mide el grado de asociación entre dichas variables. El presente estudio de investigación resultará del recojo de información mediante los instrumentos elaborados extraído de las variables. El procedimiento de aplicación será de manera individual.

El estudio de investigación tiene por objetivo “Analizar como la NIC 2 se relaciona se relaciona con las mermas de materia prima en las empresas productoras de conservas de pescado del distrito de San Miguel, 2016, en él se realizará un estudio cuantitativo.

Se realizará una investigación cuantitativa; ya que se utilizará la recolección de datos para probar la hipótesis, con base a una medición numérica y análisis estadístico.

2.6 Aspectos éticos

En todo momento, al elaborar el presente de proyecto de tesis, se dio cumplimiento a la ética profesional, desde el punto de vista general con los principios de moral y social, en el enfoque práctico mediante normas y reglas de conducta.

Se tomaron en cuenta los siguientes principios: Objetividad, Competencia profesional, Confiabilidad y Compromiso ético profesional. Método de análisis de datos.

Los resultados logrados a través de la aplicación de las técnicas e instrumentos antes indicados, requiriendo a los encuestados o fuentes vinculadas al tema.

Con respecto a las informaciones mostradas como descriptivas y representación gráficas, se expondrán evaluaciones objetivas.

Las apreciaciones y soluciones resultantes del análisis se basarán cada parte de la propuesta de solución al problema que dio inicio a la presente tesis, que serán mostradas en forma de alternativas de solución.

III. RESULTADOS

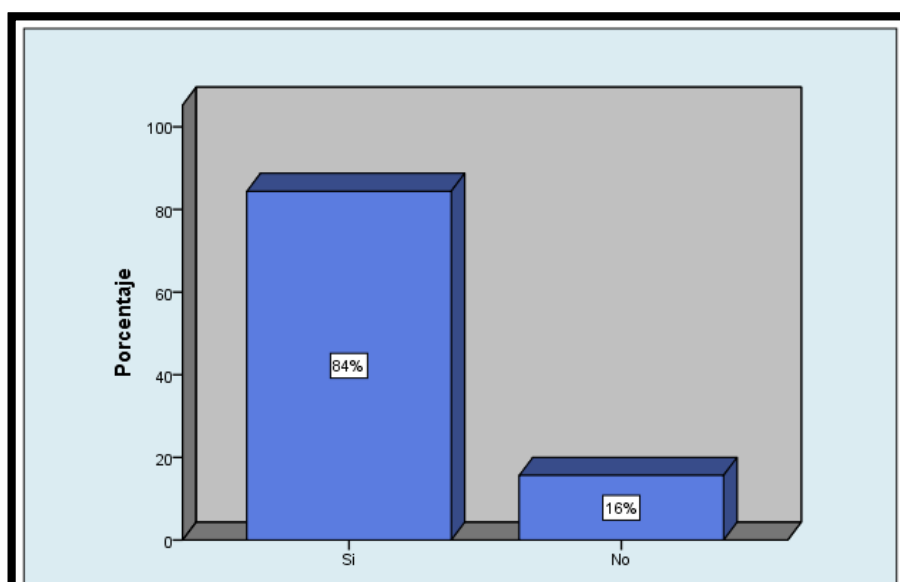
Tabla de frecuencia

Tabla N° 01 ¿Sabe usted que los costos de existencias comprenden todos los costos derivados de la adquisición?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	54	84,4	84,4	84,4
No	10	15,6	15,6	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos por la investigadora Alina Mendoza.

¿Sabe usted que los costos de existencias comprenden todos los costos derivados de la adquisición?



Interpretación:

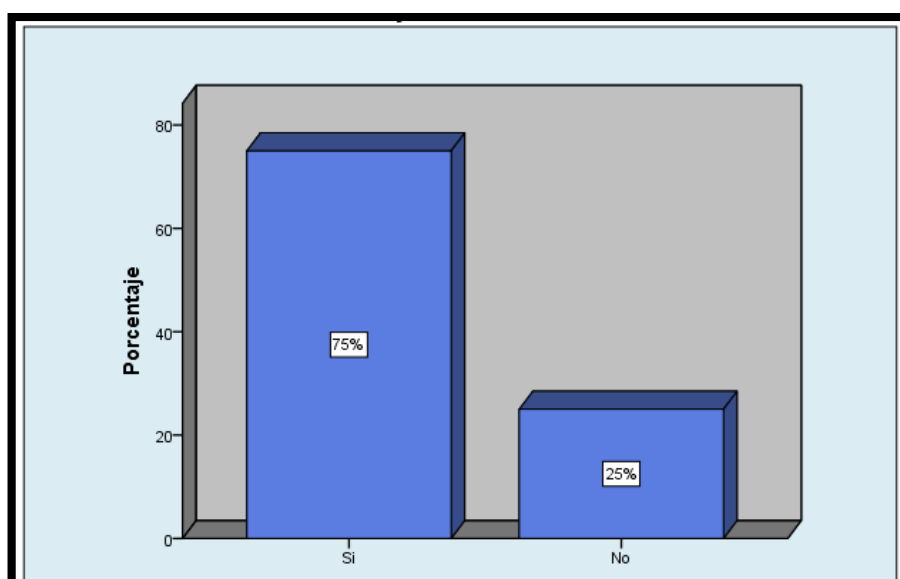
De la encuesta aplicada se tiene que el 84% si sabe que los costos de existencias comprenden todos los costos derivados de la adquisición y el 16% no sabe que los costos de existencias comprenden todos los costos derivados de la adquisición.

Tabla N° 02 ¿Considera usted que el costo de adquisición es una herramienta eficaz?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	48	75,0	75,0	75,0
No	16	25,0	25,0	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuente: Datos obtenidos por la investigadora Alina Mendoza.

¿Considera usted que el costo de adquisición es una herramienta eficaz?



Interpretación:

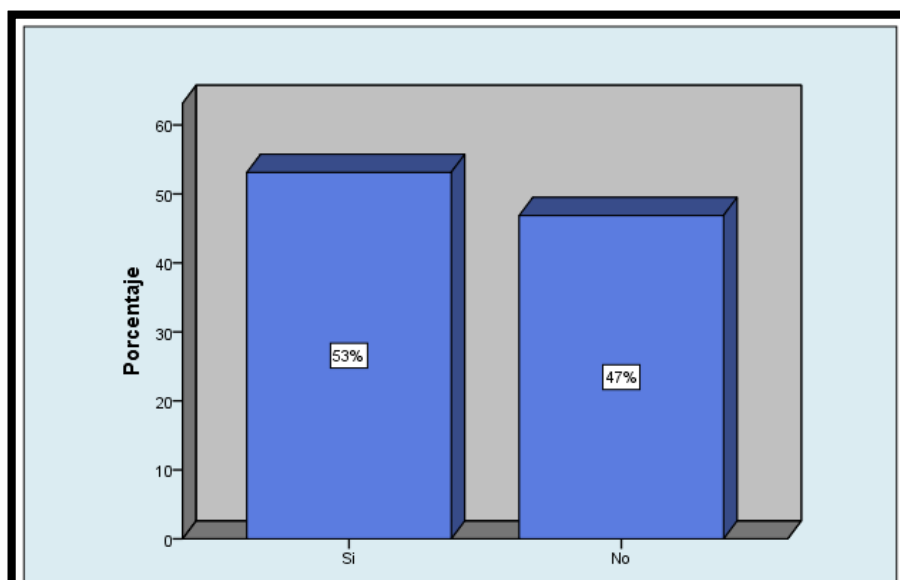
De la encuesta aplicada se tiene que el 75% si considera que el costo de adquisición es una herramienta eficaz y el 25% no considera que el costo de adquisición es una herramienta eficaz.

Tabla N° 03 ¿Considera usted que el costo de transformación es una herramienta eficaz?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	34	53,1	53,1	53,1
No	30	46,9	46,9	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuentes: Datos obtenidos por la investigadora Alina Mendoza.

¿Considera usted que el costo de transformación es una herramienta eficaz?



Interpretación:

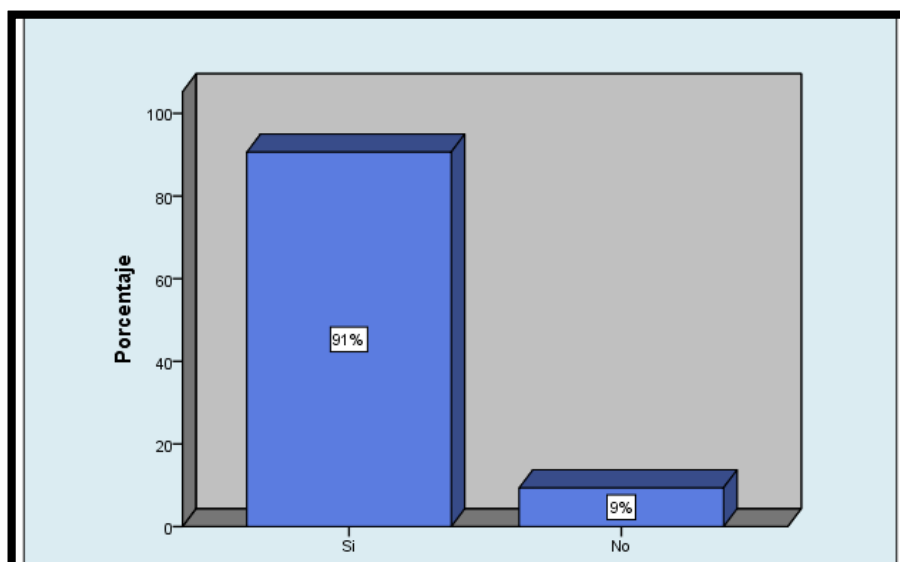
De la encuesta aplicada se tiene que el 53% si considera que el costo de transformación es una herramienta eficaz y el 47% no considera que el costo de transformación es una herramienta eficaz.

Tabla N° 04 ¿Sabe usted que existen Otros Costos incurridos en el proceso productivo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	58	90,6	90,6	90,6
No	6	9,4	9,4	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuentes: Datos obtenidos por la investigadora Alina Mendoza.

¿Sabe usted que existen Otros Costos incurridos en el proceso productivo?



Interpretación:

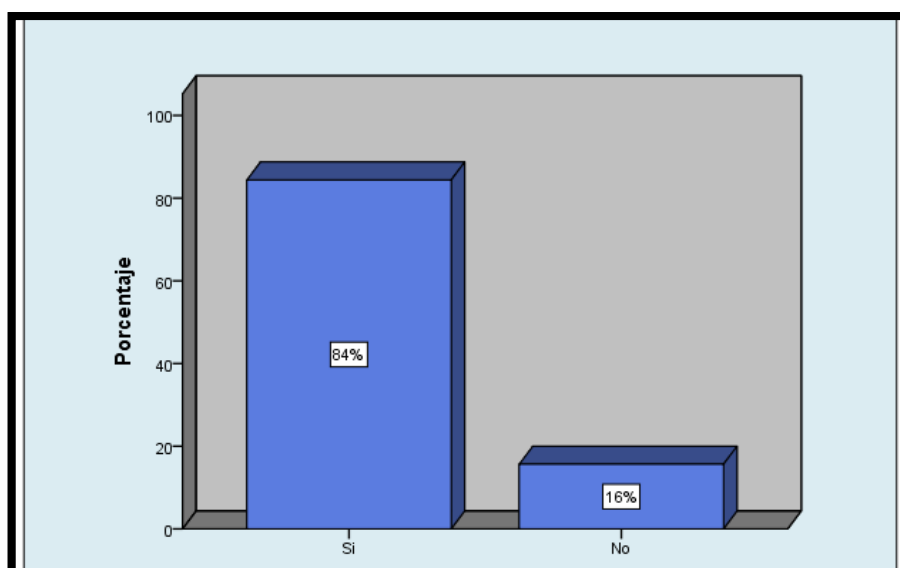
De la encuesta aplicada se tiene que el 91% si sabe que existen Otros Costos incurridos en el proceso productivo y el 9% no sabe que existen Otros Costos incurridos en el proceso productivo.

Tabla N° 05 ¿Sabe usted que una ventaja del método PEPS, es que el inventario final queda valuado al precio de las últimas compras?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	54	84,4	84,4	84,4
No	10	15,6	15,6	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuentes: Datos obtenidos por la investigadora Alina Mendoza.

¿Sabe usted que una ventaja del método PEPS, es que el inventario final queda valuado al precio de las últimas compras?



Interpretación:

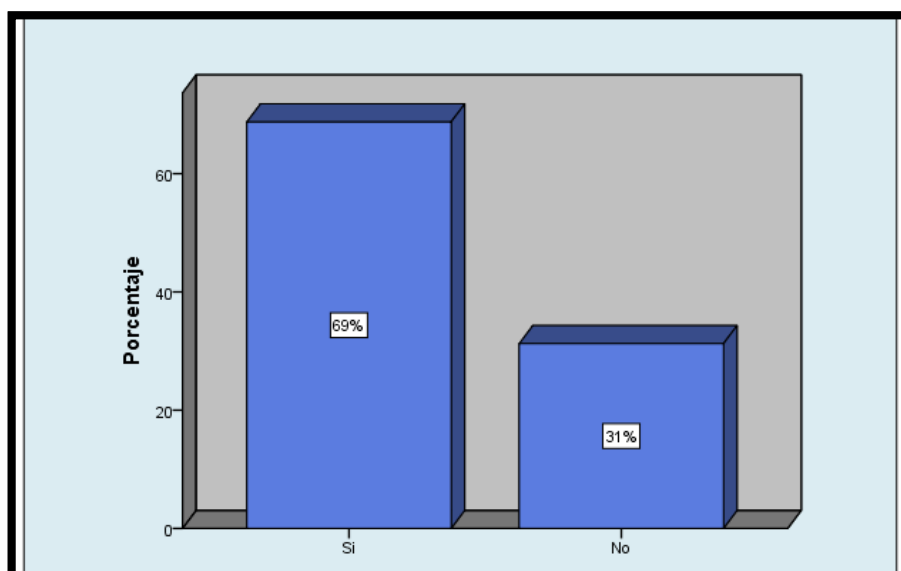
De la encuesta aplicada se tiene que el 84% si sabe que una ventaja del método PEPS, es que el inventario final queda valuado al precio de las últimas compras y el 16% no sabe que una ventaja del método PEPS, es que el inventario final queda valuado al precio de las últimas compras.

Tabla N° 06 ¿Sabe usted que en el método UEPS el inventario final queda valuado según costos antiguos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	44	68,8	68,8	68,8
No	20	31,3	31,3	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuentes: Datos obtenidos por la investigadora Alina Mendoza.

¿Sabe usted que en el método UEPS el inventario final queda valuado según costos antiguos?



Interpretación:

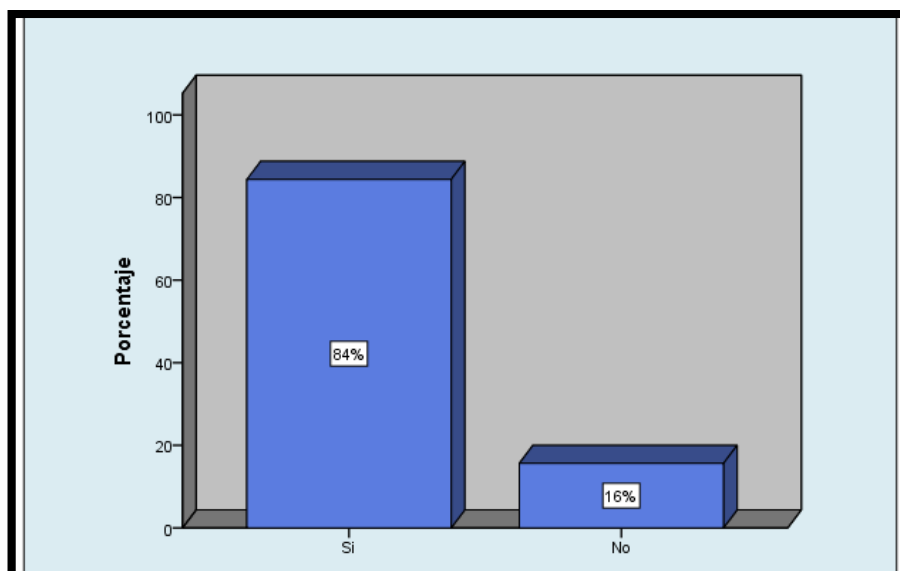
De la encuesta aplicada se tiene que el 69% si sabe que en el método UEPS el inventario final queda valuado según costos antiguos y el 31% no sabe que en el método UEPS el inventario final queda valuado según costos antiguos.

Tabla N° 07 ¿Sabe usted que el costo Promedio es conocido también como costo marginal?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	54	84,4	84,4	84,4
No	10	15,6	15,6	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuentes: Datos obtenidos por la investigadora Alina Mendoza.

¿Sabe usted que el costo Promedio es conocido también como costo marginal?



Interpretación:

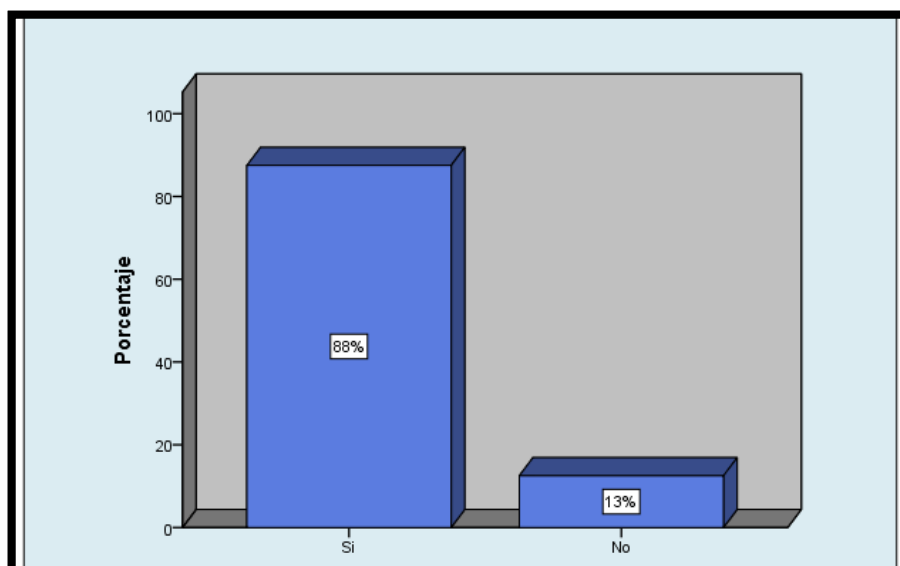
De la encuesta aplicada se tiene que el 84% si sabe que el costo Promedio es conocido también como costo marginal y el 16% no sabe que el costo Promedio es conocido también como costo marginal.

Tabla N° 08 ¿Considera usted que el Precio Medio Ponderado es el mejor método?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	54	87,5	87,5	87,5
No	10	12,5	12,5	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuentes: Datos obtenidos por la investigadora Alina Mendoza.

¿Considera usted que el Precio Medio Ponderado es el mejor método?



Interpretación:

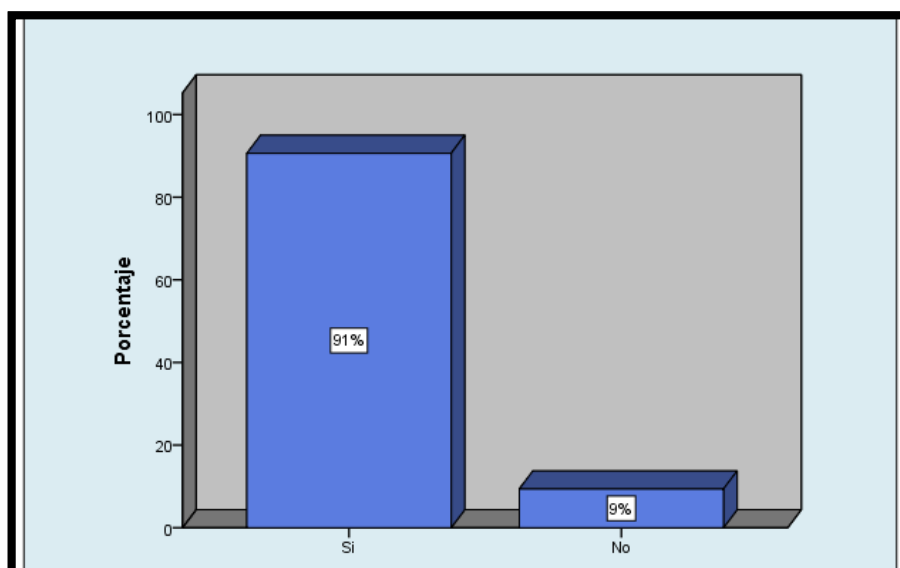
De la encuesta aplicada se tiene que el 88% si considera que el Precio Medio Ponderado es el mejor método y el 13% no considera que el Precio Medio Ponderado sea el mejor método.

Tabla N° 09 ¿Considera usted que la pérdida de peso en kilos del pescado es debido al tiempo que se mantiene encerrado en el traslado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	58	90,6	90,6	90,6
No	6	9,4	9,4	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuentes: Datos obtenidos por la investigadora Alina Mendoza.

¿Considera usted que la pérdida de peso en kilos del pescado es debido al tiempo que se mantiene encerrado en el traslado?



Interpretación:

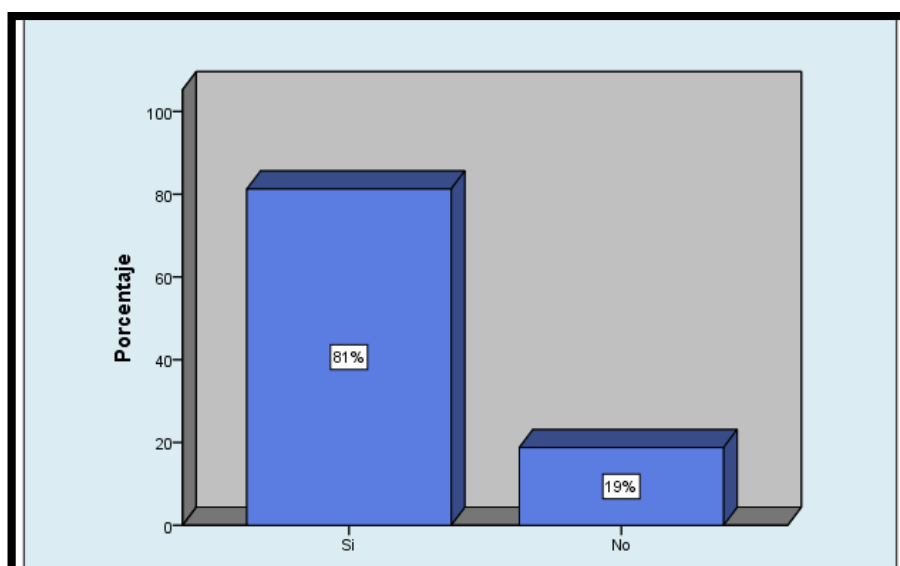
De la encuesta aplicada se tiene que el 91% si considera que la pérdida de peso en kilos del pescado es debido al tiempo que se mantiene encerrado en el traslado y el 9% no considera que la pérdida de peso en kilos del pescado es debido al tiempo que se mantiene encerrado en el traslado.

Tabla N^o 10 ¿Sabe usted que la pérdida de volumen del pescado es debido al tiempo que se mantiene encerrado en el traslado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	52	81,3	81,3	81,3
No	12	18,8	18,8	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuentes: Datos obtenidos por la investigadora Alina Mendoza.

¿Sabe usted que la pérdida de volumen del pescado es debido al tiempo que se mantiene encerrado en el traslado?



Interpretación:

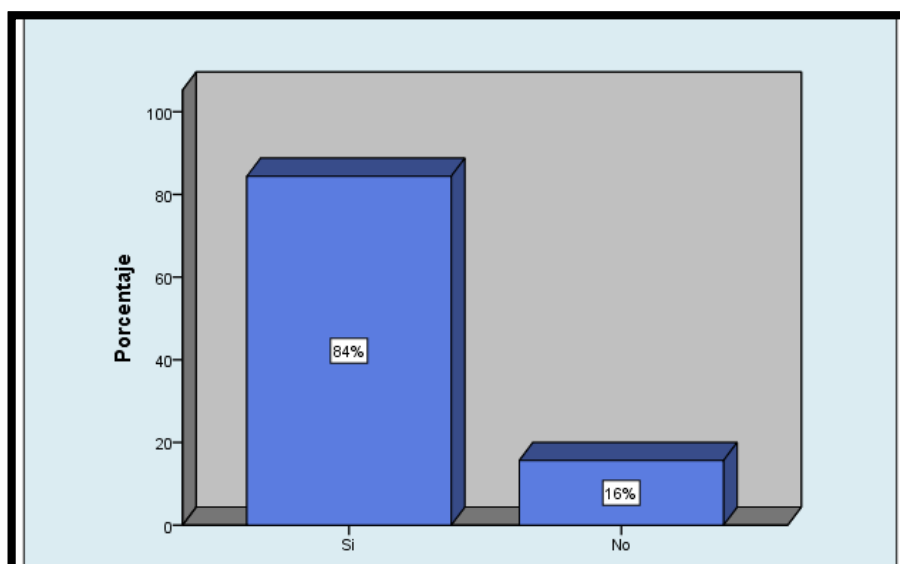
De la encuesta aplicada se tiene que el 81% si sabe que la pérdida de volumen del pescado es debido al tiempo que se mantiene encerrado en el traslado y el 19% no sabe que la pérdida de volumen del pescado es debido al tiempo que se mantiene encerrado en el traslado.

Tabla N^a 11 ¿Considera usted que la capacitación constante en el manejo de materia prima reducirá la Perdida en Cantidad?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	54	84,4	84,4	84,4
No	10	15,6	15,6	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuentes: Datos obtenidos por la investigadora Alina Mendoza.

¿Considera usted que la capacitación constante en el manejo de materia prima reducirá la Perdida en Cantidad?



Interpretación:

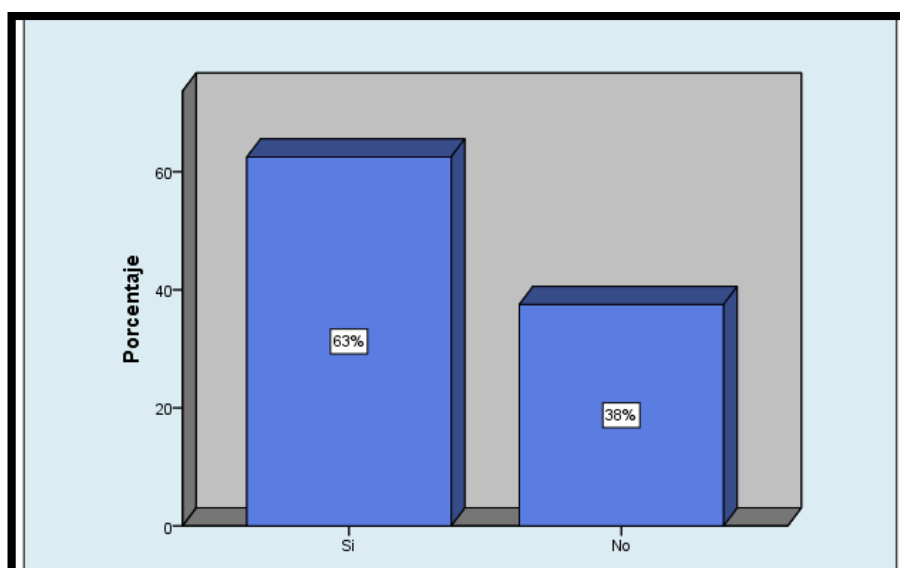
De la encuesta aplicada se tiene que el 84% si considera que la capacitación constante en el manejo de materia prima reducirá la Perdida en Cantidad y el 16% no considera que la capacitación constante en el manejo de materia prima reducirá la Perdida en Cantidad.

Tabla N° 12 ¿Sabe usted que las Perdidas en Unidades originadas por mermas, constituyen un gasto tributario para la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	40	62,5	62,5	62,5
No	24	37,5	37,5	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuentes: Datos obtenidos por la investigadora Alina Mendoza.

¿Sabe usted que las Perdidas en Unidades originadas por mermas, constituyen un gasto tributario para la empresa?



Interpretación:

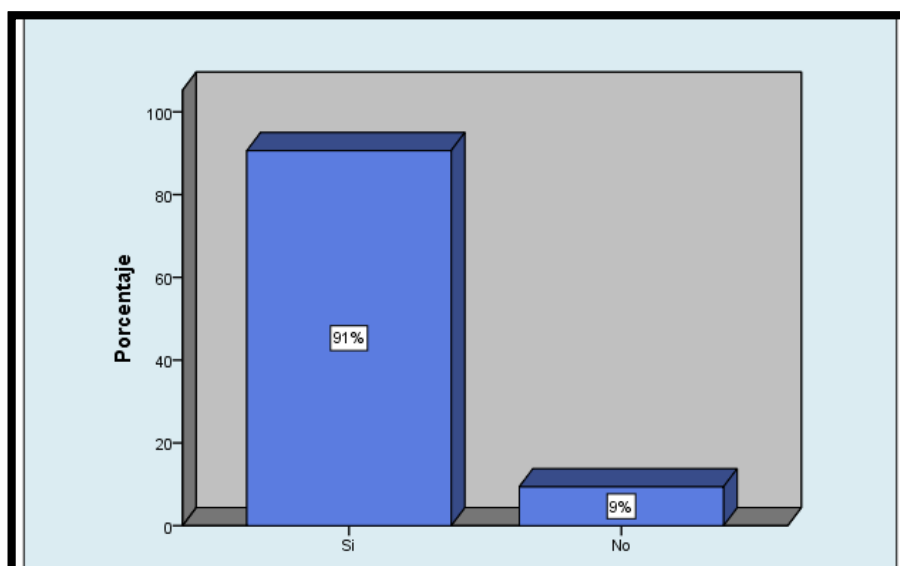
De la encuesta aplicada se tiene que el 63% si sabe que las Perdidas en Unidades originadas por mermas, constituyen un gasto tributario para la empresa y el 38% no sabe que las Perdidas en Unidades originadas por mermas, constituyen un gasto tributario para la empresa.

Tabla N° 13 ¿Sabe usted que las Mermas que se pueden vender, tienen un valor económico?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	58	90,6	90,6	90,6
No	6	9,4	9,4	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuentes: Datos obtenidos por la investigadora Alina Mendoza.

¿Sabe usted que las Mermas que se pueden vender, tienen un valor económico?



Interpretación:

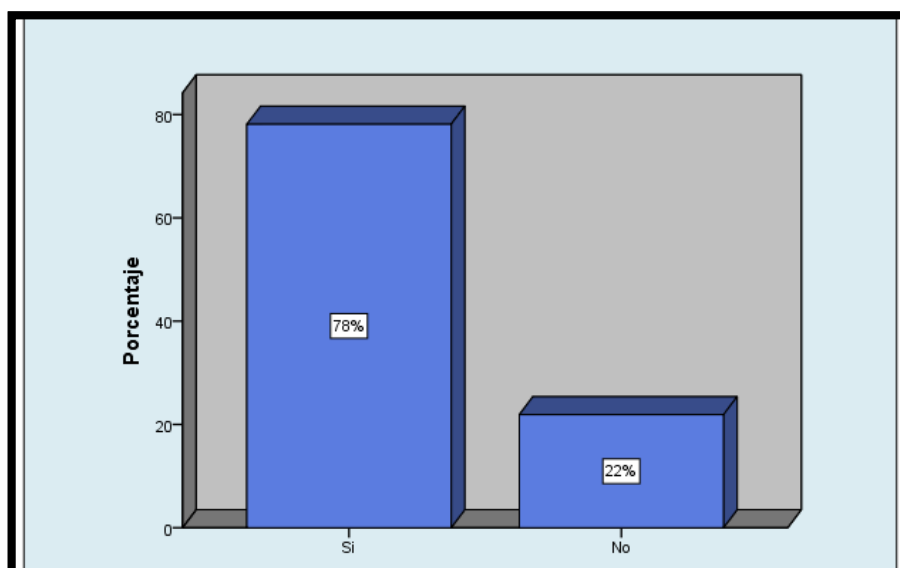
De la encuesta aplicada se tiene que el 91% si sabe que las Mermas que se pueden vender, tienen un valor económico y el 9% no sabe que las Mermas que se pueden vender, tienen un valor económico.

Tabla N° 14 ¿Sabe usted que las Mermas que no se pueden vender, pueden ser consideradas como gastos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	50	78,1	78,1	78,1
No	14	21,9	21,9	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuentes: Datos obtenidos por la investigadora Alina Mendoza.

¿Sabe usted que las Mermas que no se pueden vender, pueden ser consideradas como gastos?



Interpretación:

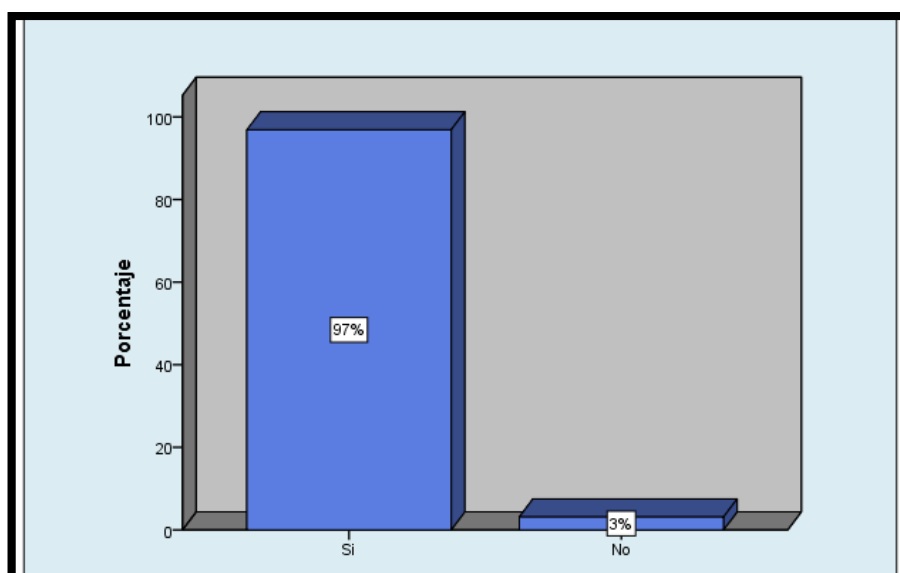
De la encuesta aplicada se tiene que el 78% si sabe que las Mermas que no se pueden vender, pueden ser consideradas como gastos y el 22% no sabe que las Mermas que no se pueden vender, pueden ser consideradas como gastos.

Tabla N° 15 ¿Sabe usted que la Merma Normal es la pérdida que se produce en el proceso productivo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	62	96,9	96,9	96,9
No	2	3,1	3,1	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuentes: Datos obtenidos por la investigadora Alina Mendoza.

¿Sabe usted que la Merma Normal es la pérdida que se produce en el proceso productivo?



Interpretación:

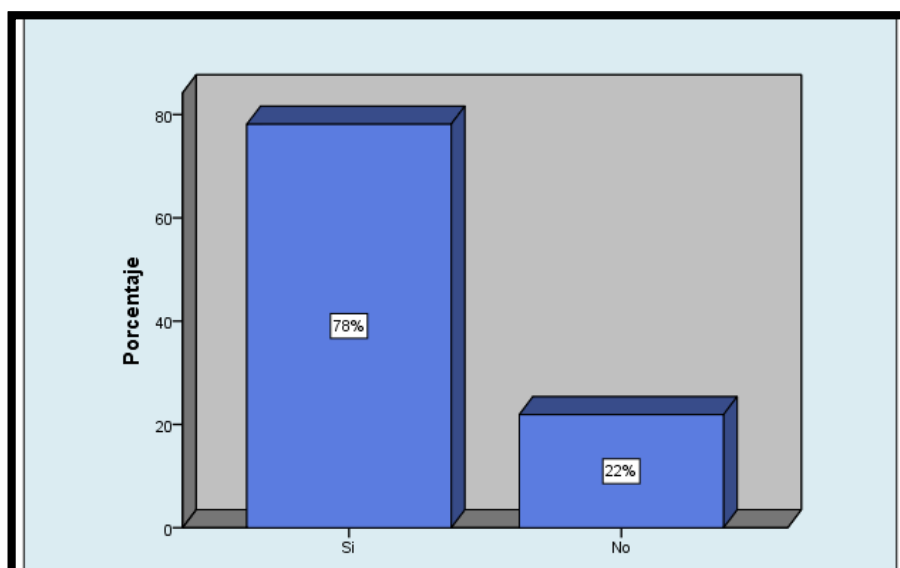
De la encuesta aplicada se tiene que el 97% si sabe que la Merma Normal es la pérdida que se produce en el proceso productivo y el 3% no sabe que la Merma Normal es la pérdida que se produce en el proceso productivo.

Tabla N° 16 ¿Sabe usted que las Mermas que no se pueden vender, pueden ser consideradas como gastos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	50	78,1	78,1	78,1
No	14	21,9	21,9	100,0
Total	64	100,0	100,0	

Fuentes: Datos obtenidos por la investigadora Alina Mendoza.

¿Sabe usted que la Merma Anormal es la pérdida que se produce por accidentes fortuitos?



Interpretación:

De la encuesta aplicada se tiene que el 78% si sabe usted que la Merma Anormal es la pérdida que se produce por accidentes fortuitos y el 22% no sabe que la Merma Anormal es la pérdida que se produce por accidentes fortuitos.

Prueba de hipótesis general:

Ho: La NIC 2 no se relaciona con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016.

Ha: La NIC 2 si se relaciona con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016.

El método estadístico para comprobar las hipótesis es chi – cuadrado (χ^2) por ser una prueba que permitió medir aspectos cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio.

El valor de Chi cuadrada se calcula a través de la formula siguiente:

$$\chi^2 = \frac{\sum(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Dónde:

χ^2 = Chi cuadrado

O_i = Frecuencia observada (respuesta obtenidas del instrumento)

E_i = Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban)

El criterio para la comprobación de la hipótesis se define así:

Si el χ^2_c es mayor que el χ^2_t se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que χ^2_t fuese mayor que χ^2_c se rechaza la alterna y se acepta la hipótesis nula.

Tabla de contingencia NIC 2 * MERMA DE MATERIA PRIMA

Recuento		MERMA DE MATERIA PRIMA		Total
		Si	No	
NIC 2	Si	54	0	54
	No	0	10	10
Total		54	10	64

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	64.000 ^a	1	0,000
Razón de verosimilitudes	55.476	1	0,000
Asociación lineal por lineal	62.000	1	0,000
N de casos válidos	64		

a. 4 casillas (66,7%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,44.

Contrastación

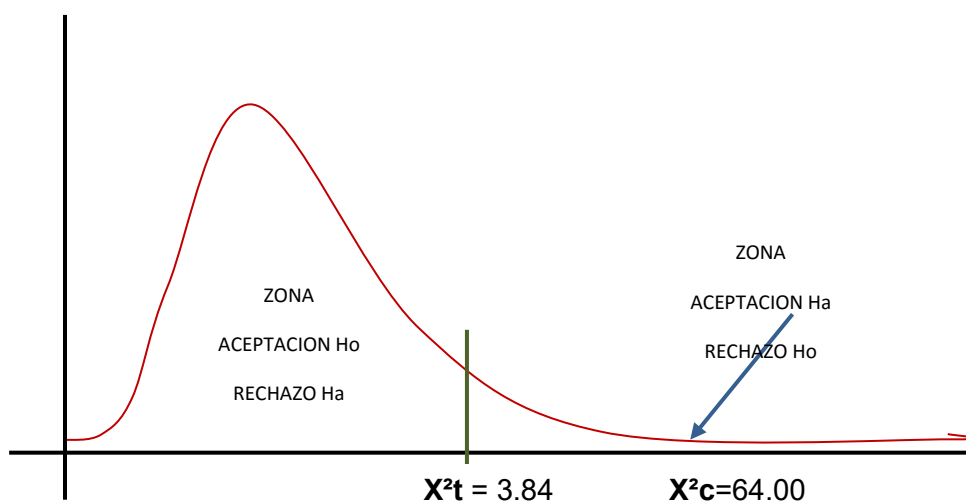
Para la validación de la hipótesis requerimos contrastarla frente al valor del X^2_t (chi cuadrado teórico), considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 1 grado de libertad; teniendo: Que el valor del X^2_t con 1 grado de libertad y un nivel de significancia (error) del 5% es de 3.84

Discusión:

Como el valor del X^2c es mayor al X^{2t} ($64.00 > 3.84$), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna; concluyendo:

Que efectivamente la NIC 2 si se relaciona con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016.

GRAFICA DE CHI CUADRADO



Especifica 1:

- Ho:** Las valorizaciones de existencias no se ven relacionadas con el proceso productivo de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016.
- Ha:** Las valorizaciones de existencias si se ven relacionadas con el proceso productivo de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016.

El método estadístico para comprobar las hipótesis es chi – cuadrado (χ^2) por ser una prueba que permitió medir aspectos cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio.

El valor de Chi cuadrada se calcula a través de la formula siguiente:

$$\chi^2 = \frac{\sum(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Dónde:

χ^2 = Chi cuadrado

O_i = Frecuencia observada (respuesta obtenidas del instrumento)

E_i = Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban)

El criterio para la comprobación de la hipótesis se define así:

Si el χ^2_c es mayor que el χ^2_t se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que χ^2_t fuese mayor que χ^2_c se rechaza la alterna y se acepta la hipótesis nula.

Tabla de contingencia Valorización de existencias * Proceso productivo

Recuento

		Proceso productivo		Total
		Si	No	
Valorización de existencias	Si	54	0	54
	No	0	10	10
Total		54	10	64

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	64.000 ^a	1	0,000
Razón de verosimilitudes	54.476	1	0,000
Asociación lineal por lineal	62.000	1	0,000
N de casos válidos	64		

a. 4 casillas (66,7%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5.
La frecuencia mínima esperada es ,44.

Contrastación

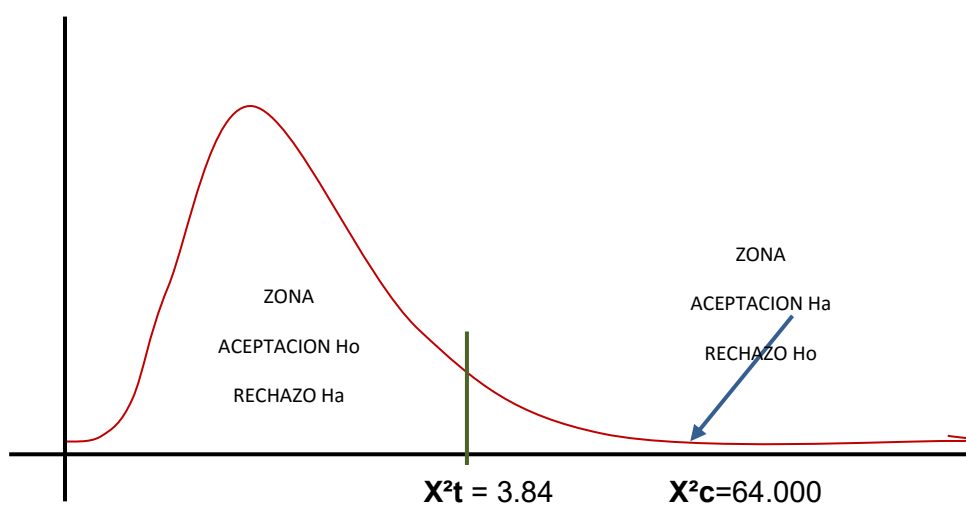
Para la validación de la hipótesis requerimos contrastarla frente al valor del X^2_t (chi cuadrado teórico), considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 1 grados de libertad; teniendo: Que el valor del X^2_t con 1 grados de libertad y un nivel de significancia (error) del 5% es de 3.84

Discusión:

Como el valor del X^2_c es mayor al X^2_t ($64.000 > 3.84$), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna; concluyendo:

Que efectivamente las valorizaciones de existencias si se ven relacionadas con el proceso productivo de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016.

GRAFICA DE CHI CUADRADO



Especifica 2:

Ho: Las mermas de materia prima no tienen relación con el costo de las existencias de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, en el 2016.

Ha: Las mermas de materia prima si tienen relación con el costo de las existencias de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, en el 2016.

El método estadístico para comprobar las hipótesis es chi – cuadrado (χ^2) por ser una prueba que permitió medir aspectos cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio.

El valor de Chi cuadrada se calcula a través de la formula siguiente:

$$\chi^2 = \frac{\sum(O_i - E_i)^2}{E_i}$$

Donde:

χ^2 = Chi cuadrado

O_i = Frecuencia observada (respuesta obtenidas del instrumento)

E_i = Frecuencia esperada (respuestas que se esperaban)

El criterio para la comprobación de la hipótesis se define así:

Si el χ^2_c es mayor que el χ^2_t se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que χ^2_t fuese mayor que χ^2_c se rechaza la alterna y se acepta la hipótesis nula.

Tabla de contingencia MERMAS DE MATERIA PRIMA * Costo de existencias

Recuento

		Costos de existencias		Total
		Si	No	
MERMAS DE MATERIA PRIMA	Si	54	0	54
	No	4	6	10
Total		58	6	64

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	17,876 ^a	1	0,000
Razón de verosimilitudes	13,182	1	0,000
Asociación lineal por lineal	17,317	1	0,000
N de casos válidos	64		

a. 4 casillas (66,7%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es ,28.

Contrastación

Para la validación de la hipótesis requerimos contrastarla frente al valor del X^2_t (chi cuadrado teórico), considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 1 grado de

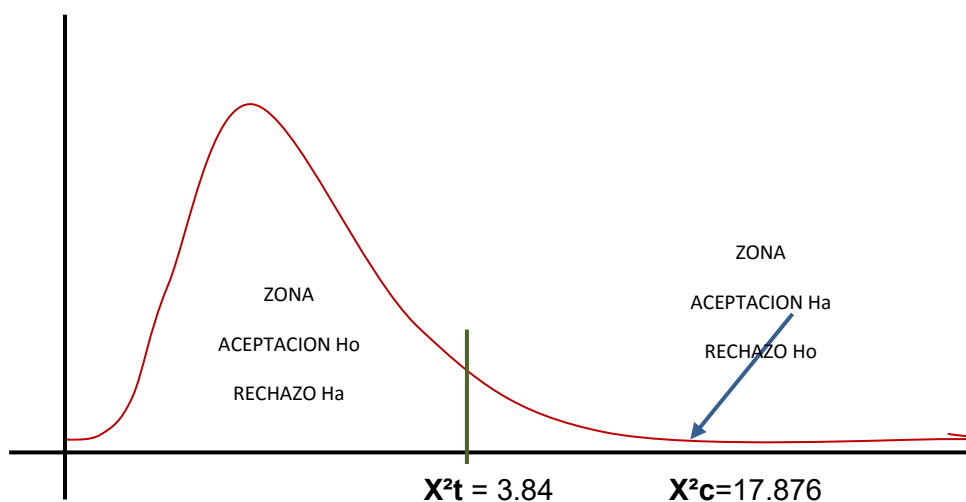
libertad; teniendo: Que el valor del X^2_t con 1 grado de libertad y un nivel de significancia (error) del 5% es de 3.84

Discusión:

Como el valor del X^2_c es mayor al X^2_t ($17.876 > 3.84$), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna; concluyendo:

Que efectivamente las mermas tienen relación con el costo de las existencias de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, en el 2016.

GRAFICA DE CHI CUADRADO



IV. DISCUSIÓN

Aplicando el programa estadístico SPSS 22 se da a conocer los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, estableciendo como discusión e interpretación lo siguiente:

En lo que respecta a la validación de los ítems que conforman la variable dependiente los resultados fueron los siguientes: el valor del metodo kr 20 de Kuder

Richardson cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de α para nuestro instrumento es 0.710, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable

Según los resultados obtenidos, la NIC 2 se relaciona con las mermas de materia prima en las empresas productoras de conservas de pescado en el distrito de San Miguel, año 2016. El método estadístico con el que se comprobó las hipótesis es chi – cuadrado (χ^2) por ser una prueba que permitió medir aspectos cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio. El criterio para la comprobación de la hipótesis fue el siguiente: Si el χ^2_c es mayor que el χ^2_t se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que χ^2_t fuese mayor que χ^2_c se rechaza la alterna y se acepta la hipótesis nula. Para la validación de la hipótesis requerimos contrastarla frente al valor del χ^2_t (chi cuadrado teórico), considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 6 grados de libertad; teniendo: Que el valor del χ^2_t con 1 grados de libertad y un nivel de significancia (error) del 5% es de 3.84. Como el valor del χ^2_c es mayor al χ^2_t ($64.00 > 3.84$), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna. Según Misari (2012), en su tesis titulada “*El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de calzado en el distrito de Santa Anita*”, sostiene que el estudio de investigación tiene como objetivo fundamental analizar el *control interno de inventarios y la gestión en las empresas de calzado en el distrito de Santa Anita*, vendría analizar un factor clave para lograr un adecuado manejo de inventarios a través de las NIC 2, pues proporciona el sustento normativo para el logro de los objetivos y metas trazadas dentro del marco de la eficiencia, eficacia y productividad; éstos se constituyen como los tres pilares que sostienen y resguardan los recursos y bienes de la empresa, es decir que si las empresas realiza un control de inventarios para una buena gestión deberían aplicar procedimientos para el control de mermas en el proceso de producción que le faciliten el control de la materia prima.

Con respecto a los resultados de validación de la primera hipótesis específica, se comprobó que las valorizaciones de existencias si se ven relacionadas con el proceso productivo de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016. El método estadístico con el que se comprobó las hipótesis es chi – cuadrado (χ^2) por ser una prueba que permitió medir aspectos cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio. El criterio para la comprobación de la hipótesis fue el siguiente: Si el χ^2_c es mayor que el χ^2_t se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que χ^2_t fuese mayor que χ^2_c se rechaza la alterna y se acepta la hipótesis nula. Para la validación de la hipótesis requerimos contrastarla frente al valor del χ^2_t (chi cuadrado teórico), considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 1 grado de libertad; teniendo: Que el valor del χ^2_t con 1 grados de libertad y un nivel de significancia (error) del 5% es de 3.84. Como el valor del χ^2_c es mayor al χ^2_t ($64.00 > 3.84$), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna. Según Awananch (2013), declara en su tesis titulada: *“Aplicación de la NIC 2 inventarios en la Compañía de Economía Mixta Lojagas periodo 2011”*. Donde tiene como objetivo aplicar *la NIC 2 inventarios en la Compañía de Economía Mixta Lojagas periodo 2011*, asimismo el autor concluye, la adopción de esta Norma Internacional Contable, debido a que permite conocer información de la valorización de los inventarios, su tratamiento y generar información financiera razonable, confiable, coherente y sobre todo real en lo referente a los inventarios, lo cual mejora la razonabilidad de los Estados Financieros. Esto quiere decir que el costo señalado en la norma contable nos señala el tratamiento del reconocimiento y medición de los rubros de inventarios, su valorización, que nos permitirán tener un entendimiento mejor de la NIC 2 y sus conceptos señalados en ella misma.

Por último, se validó la segunda hipótesis específica y se comprobó que las mermas de materia prima si tienen relación con el costo de las existencias de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, en el 2016. El método estadístico con el que se comprobó las hipótesis es chi – cuadrado (χ^2) por ser una prueba que permitió medir aspectos cualitativos de las respuestas que se obtuvieron del cuestionario, midiendo las variables de la hipótesis en estudio. El criterio para la comprobación de la hipótesis fue el siguiente: Si el χ^2_c

es mayor que el X^2_t se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, en caso contrario que X^2_t fuese mayor que X^2_c se rechaza la alterna y se acepta la hipótesis nula. Para la validación de la hipótesis requerimos contrastarla frente al valor del X^2_t (chi cuadrado teórico), considerando un nivel de confiabilidad del 95% y 1 grados de libertad; teniendo: Que el valor del X^2_t con 1 grado de libertad y un nivel de significancia (error) del 5% es de 3.84.

Como el valor del X^2_c es mayor al X^2_t ($17.876 > 3.84$), entonces rechazamos la nula y aceptamos la hipótesis alterna. Por lo que se puede comprender que para la mayoría de empresas es fundamental la capacitación del personal para un mejor control de la materia prima. Según Anchaluisa (2012), declara en su tesis titulada "*Implementación de un Control Interno para Inventarios aplicado a la Empresa Quimicolours S.A. dedicada a la comercialización de colorantes textiles*". Establece como objetivo general de su investigación establecer un control de inventarios, es cual relacione las metas de la organización, es decir de que este debe ayudar a incrementar los resultados de la empresa que servirán como guía para el desarrollo de las diferentes actividades que se realizan dentro de la empresa, en cuanto al manejo de los inventarios (materia prima, insumos). El autor concluye que los procedimientos establecidos para el control de los costos de existencias si tienen relación con las mermas de materia prima, deben basarse estos controles a través de la capacitación del personal en el manejo y manipulación de productos, no se eliminarán todas las pérdidas de materia prima, pero los podrán detectar a fin que los problemas no crezcan y se conviertan en pérdidas. Es decir que si no se capacita al personal en el tema de manejo de materia prima se generan pérdidas y gastos innecesarios, dando como resultado un control negativo en la gestión.

IV. CONCLUSIONES

1. Concluimos que la hipótesis general planteada fue validada y afirmada de tal manera que la NIC 2 se relaciona con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016, ya que la norma contable que habla sobre el tema de inventarios y de su tratamiento es base y guía para el tratamiento de las mermas dentro del proceso productivo de la empresa, debido a que las materias primas forman parte de los inventarios de las empresas.

2. Concluimos para la primera hipótesis específica el cual fue validado y afirmado de tal manera que las valorizaciones de existencias se ven relacionadas con el proceso productivo de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016, ya que La valoración en los costos de producción de la materia prima obtenidos de un proceso de transformación y elaboración de conservas de pescado, tienen relación debido a que estos factores están presentes en el proceso de producción.

3. Concluimos para la primera hipótesis específica la cual fue validada y afirmada de tal manera que las mermas de materia prima se relacionan con el costo de las existencias de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, en el 2016, ya que la disminución en miligramos o kilos de los productos marinos, en el proceso que comprende en el desmembramiento, cercenado y desmenuzado de vísceras, cabezas y aletas, en la industria de conservas de pescado en el proceso productivo se deben acreditar para sustentar y determinar el costo de existencias.

V. RECOMENDACIONES

1. De acuerdo a nuestra conclusión general se recomienda al personal vinculado con el tema que se estudie y analice la NIC 2 para luego ser aplicadas, ya que es una de las normas elementales para el registro de compras e inventarios de las operaciones de una empresa, además se sugiere tener en cuenta las pautas de dicha norma para así llevar un buen registro de las operaciones contables y un mejor tratamiento de las mermas dadas en el proceso productivo.
2. De acuerdo a nuestra primera conclusión específica se recomienda un análisis o un asesoramiento para la valorización de existencias en el proceso productivo, aplicando políticas y procedimiento de control en el proceso ya que el tratamiento del proceso productivo requiere de planificación para poder ser productivo. Aplicar el método o herramienta que se ajuste mejor al día a día de la empresa en su parte operativa para así cumplir con los objetivos de la empresa.
3. De acuerdo a nuestra segunda conclusión específica se recomienda que como profesionales contadores se deben aplicar las mermas de acuerdo con la normatividad vigente para evitar reparos tributarios, según el Informe Técnico dispuesto por el inciso f) del artículo 37° de la LIR y el inciso c) del artículo 21° de su Reglamento. Debido a que al no realizarse se generara problemas con la SUNAT y así mismo pérdidas económicas para la empresa por las sanciones, infracciones y multas.

Referencia Bibliográfica

- Alfaro C. y Alva V. (Tesis). (2013). *Implementación de un sistema de control interno en los inventarios de productos terminados para la reducción de los riesgos operativos en la Empresa Manufacture Shoes Fine & Sport SAC dedicada a la fabricación de calzado*, Perú.
- Anchaluisa D. (2012), Tesis-Ecuador. *Implementación de un Control Interno para Inventarios aplicado a la Empresa Quimicolours S.A.*
- Awananch (2013), Tesis-Ecuador: *Aplicación de la NIC 2 inventarios en la Compañía de Economía Mixta Lojagas periodo 2011.*
- Misari M. (Tesis). (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de calzado en el distrito de Santa Anita (Tesis pregrado).* Universidad de San Martín de Porres. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Lima, Perú.
- Moreno, J. (Ed. 1). (2014). *Contabilidad Básica*. México: Grupo Editorial Patria.
<http://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074386189.pdf>
- Sánchez (2011). *Propuesta de un sistema de administración de inventarios de producto terminado y racionalización de inventarios en una empresa de consumo masivo*. Venezuela: Caracas.
- Simaro, J. D. (Ed. 2). (2014). *Lecturas de Contabilidad Básica*. Buenos Aires: Osmar D. Buyatti.
http://www.osmarbuyatti.com/Libros/ind_de_lib/2014/Lecturas_2da.pdf
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N° 054-99-EF (publicado el 14.4.1999), y normas modificatorias (en adelante, TUO de la Ley del Impuesto a la Renta).
- Zeballos E. (Ed. 2). (2014). *Contabilidad General*. México
- NIC 2 “Inventarios”
<http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>

Tincopa L. (2008). *El desarrollo de un control de inventarios para mejorar la rentabilidad de la Empresa Book Center SAC de la ciudad de Trujillo. (Tesis pregrado)*. Universidad Privada del Norte. Facultad de Estudios de la Empresa. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Trujillo, Perú.

ANEXOS

ANEXO1: CUESTIONARIO

“NIC 2 y su relación con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, 2016”.

Generalidades: La presente encuesta será usada en forma anónima y confidencial por lo que se solicita su apoyo y colaboración contestando la siguiente encuesta de modo veraz.

Nombre:Cargo:

NIC 2 “Inventarios”			
Entre las siguientes preguntas, marque con un aspa (X)			
1. ¿Sabe usted que los costos de existencias comprenden todos los costos derivados de la adquisición?			
a) Si		b) No	
2. ¿Considera usted que el costo de adquisición es una herramienta eficaz?			
a) Si		b) No	
3. ¿Considera usted que el costo de transformación es una herramienta eficaz?			
a) sí		b) No	
4. ¿Sabe usted que existen Otros Costos incurridos en el proceso productivo?			
a) Si		b) No	
5. ¿Sabe usted que una ventaja del método PEPS, es que el inventario final queda valuado al precio de las últimas compras?			
a) Si		b) No	
6. ¿Sabe usted que en el método UEPS el inventario final queda valuado según costos antiguos?			
a) Sí		No	
7. ¿Sabe usted que el costo Promedio es conocido también como costo marginal?			
a) Si		b) No	
8. ¿Considera usted que el Precio Medio Ponderado es el mejor método?			

a) Sí		b) No	
MERMAS DE MATERIA PRIMA			
9. ¿Considera usted que la pérdida de peso en kilos del pescado es debido al tiempo que se mantiene encerrado en el traslado?			
a) Sí		b) No	
10. ¿Sabe usted que la pérdida de volumen del pescado es debido al tiempo que se mantiene encerrado en el traslado?			
a) Si		b) No	
11. ¿Considera usted que la capacitación constante en el manejo de materia prima reducirá la Perdida en Cantidad?			
a) Si		b) No	
12. ¿Sabe usted que las Perdidas en Unidades originadas por mermas, constituyen un gasto tributario para la empresa?			
a) Si		b) No	
13. ¿Sabe usted que las Mermas que se pueden vender, tienen un valor económico?			
a) Si		b) No	
14. ¿Sabe usted que las Mermas que no se pueden vender, pueden ser consideradas como gastos?			
a) Sí		b) No	
15. ¿Sabe usted que la Merma Normal es la pérdida que se produce en el proceso productivo?			
a) Sí		b) No	
16. ¿Sabe usted que la Merma Anormal es la pérdida que se produce por accidentes fortuitos?			
a) Si		b) No	

Grados libertad	Probabilidad de un valor superior - Alfa (α)				
	0,1	0,05	0,025	0,01	0,005
1	2,71	3,84	5,02	6,63	7,88
2	4,61	5,99	7,38	9,21	10,60
3	6,25	7,81	9,35	11,34	12,84
4	7,78	9,49	11,14	13,28	14,86
5	9,24	11,07	12,83	15,09	16,75
6	10,64	12,59	14,45	16,81	18,55
7	12,02	14,07	16,01	18,48	20,28
8	13,36	15,51	17,53	20,09	21,95
9	14,68	16,92	19,02	21,67	23,59
10	15,99	18,31	20,48	23,21	25,19
11	17,28	19,68	21,92	24,73	26,76
12	18,55	21,03	23,34	26,22	28,30
13	19,81	22,36	24,74	27,69	29,82
14	21,06	23,68	26,12	29,14	31,32
15	22,31	25,00	27,49	30,58	32,80
16	23,54	26,30	28,85	32,00	34,27
17	24,77	27,59	30,19	33,41	35,72
18	25,99	28,87	31,53	34,81	37,16
19	27,20	30,14	32,85	36,19	38,58
20	28,41	31,41	34,17	37,57	40,00
21	29,62	32,67	35,48	38,93	41,40
22	30,81	33,92	36,78	40,29	42,80
23	32,01	35,17	38,08	41,64	44,18
24	33,20	36,42	39,36	42,98	45,56
25	34,38	37,65	40,65	44,31	46,93
26	35,56	38,89	41,92	45,64	48,29
27	36,74	40,11	43,19	46,96	49,65
28	37,92	41,34	44,46	48,28	50,99
29	39,09	42,56	45,72	49,59	52,34
30	40,26	43,77	46,98	50,89	53,67
40	51,81	55,76	59,34	63,69	66,77
50	63,17	67,50	71,42	76,15	79,49
60	74,40	79,08	83,30	88,38	91,95
70	85,53	90,53	95,02	100,43	104,21
80	96,58	101,88	106,63	112,33	116,32
90	107,57	113,15	118,14	124,12	128,30
100	118,50	124,34	129,56	135,81	140,17

ANEXO 2: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS
<p>General</p> <p>¿De qué manera la NIC 2 se relaciona con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016?</p>	<p>General</p> <p>Analizar cómo la NIC 2 se relaciona con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016.</p>	<p>General</p> <p>La NIC 2 se relaciona con las mermas de materia prima de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016.</p>
<p>Específicos</p> <p>¿De qué manera la valorización de existencias se relaciona con el proceso productivo de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, en el 2016?</p>	<p>Específicos</p> <p>Analizar como la valorización de existencias se ven relacionadas en el proceso productivo de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016.</p>	<p>Específicos</p> <p>Las valorizaciones de existencias se ven relacionadas con el proceso productivo de las empresas productoras de conservas de pescado, del distrito de San Miguel, en el 2016.</p>
<p>Específicos</p> <p>¿De qué manera las mermas se relacionan con el costo de existencias de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, en el 2016?</p>	<p>Específicos</p> <p>Analizar cómo las mermas se relacionan con el costo de las existencias de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, en el 2016.</p>	<p>Específicos</p> <p>Las mermas tienen relación con el costo de las existencias de las empresas productoras de conservas de pescado, en el distrito de San Miguel, en el 2016.</p>

