

**UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
Escuela Profesional de Contabilidad



*Una Institución Adventista*

Comportamiento de los elementos del costo de producción  
en las empresas asociadas del rubro: confección  
de prendas deportivas de Arequipa – 2016

Por:

Victoria Quispe Chura  
Barbarita Escobedo Mamani

Asesor:

M.CPC. Richard Zegarra Estrada

Juliaca, marzo de 2018

**Área Temática:** Negocios y Management.

**Línea de Investigación – UPeU:** Contabilidad financiera

Ficha bibliográfica elaborada por el Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI) de la UPeU

Quispe Chura Victoria

Comportamiento de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016

150 páginas: Anexos, figuras, tablas.

Tesis (Licenciatura) - Universidad Peruana Unión. Facultad de Ciencias Empresariales. EP. de Contabilidad, 2018.

Incluye referencias y resumen.

Campo del conocimiento: Negocios y Management.

1. Elementos del costo de producción
2. Costos
3. Materia prima
4. Mano de obra
5. Costos indirectos de fabricación. I. Escobedo Mamani Barbarita

DECLARACIÓN JURADA  
DE AUTORÍA DEL INFORME DE TESIS

Mg. Zegarra Estrada Richard, de la Facultad De Ciencias Empresariales, Escuela de Posgrado, Escuela Profesional de contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

HACE CONSTAR:

Que el presente informe de investigación titulado: "COMPORTAMIENTO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCIÓN EN LAS EMPRESAS ASOCIADAS DEL RUBRO: CONFECCIÓN DE PRENDAS DEPORTIVAS DE AREQUIPA – 2016" constituye la memoria que presentan las bachilleres Barbarita Escobedo Mamani y Victoria Quispe Chura para aspirar al título Profesional de contador público ha sido realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este informe son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente constancia en la ciudad de Juliaca a los 22 días de Marzo de 2018.

  
Mg. Zegarra Estrada Richard

Comportamiento de los Elementos del Costo de Producción en las  
Empresas Asociadas del rubro: Confección de  
Prendas Deportivas de  
Arequipa – 2016

# TESIS

Presentado para optar el título profesional de Contador Público

## JURADO CALIFICADOR



CPC. Mathews Paredes Julio Cesar  
Presidente



CPC. Maquera Rivera José Luis  
Secretario



CP. Calli Sonco Rodolfo Agustín  
Vocal



CPC. Incaluque Sortija Rulli William  
Vocal



Mg. Zegarra Estrada Richard  
Asesor

Juliaca, 22 de Marzo de 2018

### DEDICATORIA

Dedicamos a nuestros padres por formar parte de este trabajo, puesto que son los motores de nuestra existencia.

A nuestros hermanos, quienes siempre desean lo mejor para nosotras.

A nuestra querida universidad, por los buenos profesores quienes nos enseñaron con amor y paciencia.

### AGRADECIMIENTO

A Dios por su amor incondicional, quién nos brinda a cada instante de nuestras vidas.

A nuestros padres por el apoyo constante, por sus palabras de aliento, por el amor que nos brinda y sobre todo por ser un motivo e inspiración para seguir con todo lo propuesto.

A nuestro asesor M.CPC Richard Zegarra Estrada, por su apoyo, paciencia, tiempo y dedicación para la culminación de este trabajo.

## TABLA DE CONTENIDO

Resumen.....	xiv
Abstract .....	xv
CAPÍTULO I .....	16
IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	16
1.1. Planteamiento del problema.....	16
1.1.1. Descripción de la situación problemática .....	16
1.2. Formulación del problema .....	17
1.2.1. Problema General .....	18
1.2.2. Problemas Específicos .....	18
1.3. Objetivos de la investigación .....	19
1.3.1. Objetivo General .....	19
1.3.2. Objetivos Específicos .....	19
1.4. Descripción de las Empresas Asociadas.....	19
1.4.1. Descripción de la Empresa de Confección de Prendas Deportivas para Varones .....	19
1.4.2. Descripción de la Empresa de Confección de Prendas Deportivas para Damas .....	21
1.5. Justificación.....	22
1.6. Percepción filosófica .....	23
CAPÍTULO II .....	24
MARCO TEÓRICO.....	24
2.1. Antecedentes .....	24
2.2. Marco Conceptual .....	28
2.3. Definición de Costos .....	28
2.4. Objetivos del Costo: .....	29

2.5. Comportamiento de los elementos del costo de producción .....	29
2.5.1. Materia Prima .....	30
2.5.2. Mano de Obra .....	43
2.5.3. Costos Indirectos de Fabricación: .....	56
2.5.4. Definición de Contabilidad de Costo .....	62
2.5.5. Importancia de la Contabilidad de Costos .....	63
2.5.6. Clasificación de los Sistemas de Costos .....	63
2.5.7. Estructura de Costos .....	68
2.6. Aspecto Legal de las empresas textileras .....	69
2.7. Definición de términos .....	70
CAPÍTULO III .....	72
MATERIALES Y MÉTODOS .....	72
3.1. Diseño de investigación.....	72
3.2. Tipo de investigación.....	72
3.3. Descripción del lugar de ejecución.....	73
3.4. Población y muestra.....	73
3.4.1. Población.....	73
3.4.2. Muestra .....	73
3.5. Técnicas e instrumentos en la recolección de datos .....	73
3.5.1. Técnicas.....	73
3.5.2. Instrumentos.....	73
CAPÍTULO IV .....	75
RESULTADOS.....	75
4.1. Resultado en la empresa “SQUAZS” .....	75
4.2. Resultado en la empresa “CONFECIONES SQUAZS” .....	91

CAPÍTULO V .....	107
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	107
5.1. Conclusiones.....	107
5.2. Recomendaciones.....	109
Bibliografía .....	113
ANEXOS .....	119

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Registro de Información Laboral (T-Registro) y la Planilla Mensual de Pagos (PLAME).....	49
---	----

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Flujograma de proceso de producción de una sola línea de productos .....	65
Figura 2. Flujograma de producción de artículos varios.....	66
Figura 3. Flujograma de producción que inician con procesos comunes .....	66
Figura 4. Flujograma de producción de un artículo por ensamble.....	66
Figura 9. Flujograma de comportamiento de materia prima de la empresa SQUAZS. .....	78
Figura 10. Flujograma de comportamiento de la mano de obra de la empresa SQUAZS .....	81
Figura 11. Flujograma De Comportamiento de Gastos Indirectos de Fabricación de la empresa “SQUAZS” .....	86
Figura 12. Flujograma de Elaboración de Buzos de la empresa “SQUAZS” .....	88
Figura 13. Flujograma de confección de la casaca de la empresa “SQUAZS” .....	89
Figura 14. Flujograma de Comportamiento de Materia Prima de la empresa “CONFECCIONES SQUAZS” .....	94
Figura 15. Flujograma de Comportamiento de Mano de Obra de la empresa “CONFECCIONES SQUAZS” .....	97
Figura 16. Flujograma de Comportamiento de Gastos Indirectos de Fabricación de la empresa “CONFECCIONES SQUAZS” .....	102
Figura 17. Flujograma de Elaboración de Buzos de la empresa “CONFECCIONES SQUAZS” .....	104
Figura 18. Flujograma de Confección de La Casaca de la empresa “CONFECCIONES SQUAZS” .....	105

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A. Operacionalización de Variables .....	120
Anexo B. Lista de cotejo.....	121
Anexo C. Matriz de consistencia .....	123
Anexo D. Matriz instrumental .....	125
Anexo E. Entrevista.....	126
Anexo F. Carta al Juez.....	128
Anexo G. Instrumento para la Validez de Contenido.....	131
Anexo H. Validaciones de instrumento.....	140
Anexo I. Cartas de autorización .....	149
Anexo J. Imágenes de las plantas de producción .....	150

## SIMBOLOGÍA

MP	: Materia Prima
MO	: Mano De Obra
CIF	: Costos Indirectos De Fabricación
T.U.O	: Texto Único Ordenado
D.S.	: Decreto Supremo
OIT	: Organización Internacional del Trabajo
ALC	: América latina y del Caribe
MYPE	: micro y pequeñas empresas
PYMES	: Pequeña Y Micro Empresa
SUNDECOP	: Superintendencia Nacional Integrado de Costo y Precios
SUNAT	: Superintendencia Nacional de la Administración Tributaria
PEPS	: Método de Primeras Entradas, Primeras Salidas
T-Registro	: Registro de Información Laboral
PLAME	: la Planilla Mensual de Pagos
D.L.	: Decreto Legislativo
S.P.P.	: Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones
CTS	: Compensación por tiempo de servicios
SNP	: Sistema Nacional de Pensiones
AFP	: Administran Fondos De Pensiones
SCTR	: Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo
SENATI	: Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial

## Resumen

En el presente caso de estudio fue como objetivo describir los comportamientos de los elementos del costo de producción de las empresas asociadas del rubro: Confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016, el método que se está utilizando es el diseño no experimental, de corte transversal, por otra parte el tipo de investigación que se está utilizando es un caso – estudio de caso. La población y muestra de estudio está conformada por las dos empresas asociadas, se aplicó una entrevista con una serie preguntas, ésta fue revisada y garantizada por juicio de expertos. Se describe el comportamiento de los elementos del costo de producción (MP, MOD y CIF) y con ello se propone una estructura de costo de producción, puesto que cada una de las mismas se desarrollan en diferentes maneras, a la vez se encuentran en función a la industria en donde se utilizan, por ello en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas de deportivas de Arequipa, no llevan un apropiado manejo y control de los elementos de producción, en esta clase de empresas es fundamental que se cuente con una estructura de costos de producción, a la vez, no siguen un procedimiento adecuado en el centro proceso de producción, debido al desorden, falta de organización y métodos de implementación para tal fin.

**Palabras clave:** Elementos del costo de producción, Costos, Materia prima, Mano de obra, Costos indirectos de fabricación.

## **Abstract**

In this case study, the objective was to describe the behavior of the production cost elements of the associated companies in: Manufacture of sports clothes from Arequipa. The method that was used is the non-experimental, cross-sectional design, on the other hand the type of research that is used is a case-study. The sample of population and study is composed of the two associated companies, an interview was applied with different kinds of questions, this was reviewed and guaranteed by the expert judgment. The behavior of the production cost elements is described (MP, MOD y CIF) and using that it is proposed a cost structure of production, so it can be used in different ways. At the same time they are in function to the industry where they are used, for that reason in the associated companies of the heading: confection of clothes of sports of Arequipa, they do not have an appropriate management and control of the elements of production, in this class of companies it is essential to have a structure of production costs and they do not have an appropriate management and control of the elements of production, in this kind of companies it is essential to have a structure of production costs. At the same time, they do not follow an adequate procedure in the center or production process, due to the disorder, lack of organization and methods of implementation for that purpose.

**Keywords:** Production cost elements, Costs, Raw material, Rabor, Manufacturing overhead.

## **CAPÍTULO I**

### **IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA**

#### **1.1. Planteamiento del problema**

##### **1.1.1. Descripción de la situación problemática**

Cuando observamos el desarrollo del proceso productivo debemos notar que existe un comportamiento en los elementos de costo de producción, puesto que ellos se desenvuelven de diferente manera y están sujetos a la industria donde se emplean. Los elementos de producción son: materia prima (MP) mano de obra (MO) y los costos indirectos de fabricación (CIF), estos elementos son fundamentales a fin de expresar lo que cuesta fabricar, elaborar un producto o artículo.

Seguidamente Jimenez & Espinoza (2007), en su libro Costos Industriales afirma que: “Los elementos de costo de producción son tres: materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fábrica o carga fabril”.

Fondo Monetario Internacional (2006) El comportamiento de la materia prima varía según la cantidad de productividad, por lo tanto la reacción de la remuneración de la mano de obra varía en relación a la productividad.

Ministerio de Educación y Ciencia, (1995) El comportamiento de las materias primas dependen en gran medida de la forma y cuidado que se ponga en el almacenamiento de las mismas.

Rincon Soto (2012) El comportamiento de los costos de fábrica es bastante complejo por su variabilidad entre productos o porque su precio es imperceptible, además no se integran directamente en el proceso de fabricación.

## **1.2. Formulación del problema**

Según la Organización Internacional del Trabajo OIT, (2017) la globalización de la economía, el desarrollo de las tecnologías, información y comunicación y la transformación de las economías de renta media en la región andina, representan nuevas oportunidades para el desarrollo de las empresas y la generación de nuevos empleos. La creación de nuevos trabajos con condiciones laborales decentes se ha establecido como una de las principales herramientas para la reducción de la pobreza de los países emergentes en el desarrollo.

De la misma manera en el mismo artículo OIT ( 2017) menciona que América latina y del caribe (ALC) es una región con una elevada presencia de micro y pequeñas empresas (MYPE) y muy baja presencia de empresas de tamaño medio. Los empleos en sectores de alta productividad son muy reducidos y los sectores de baja productividad - con salarios más bajos, peores condiciones laborales y menor acceso a protección social – corresponden a una proporción mayoritaria de la fuerza laboral, esto afecta el funcionamiento de las economías en su conjunto, limita la articulación productiva, refuerza la desigualdad en los ingresos y acrecienta las dimensiones de la informalidad.

La globalización va en aumento donde ha roto las fronteras, entre los mercados internacionales y los tratados de libre comercio que tiene nuestro país con diferentes países de distintos continentes y eso en la actualidad está obligando a todas las empresas y especialmente a las pequeñas industrias peruanas a ser más competitivo con sus precios, para esto las empresas peruanas por posicionarse a la vez permanecer dentro del mercado se ven obligadas a requerir de métodos y tecnologías avanzadas como una forma principal para competir con otras compañías, esto conlleva al descuido del manejo de las operaciones los que se reflejan en los asientos contables. Estas condiciones les impiden conocer los costos reales de producción, ofertando sus productos, basándose empíricamente, corriendo riesgos y con la probabilidad que obtengan pérdidas.

En el Perú cada vez se está tomando en serio el diseño, poner en funcionamiento o marcha de los métodos de costos o también una estructura de costos

el cual va a inducir a llevar un control apropiado de los costos con el fin de que permita establecer y determinar el valor de un producto o artículo (unitario) y la rentabilidad a través de un cálculo adecuado.

Así mismo, aquí en la blanca ciudad Arequipa se observa una creciente competencia a todo nivel podríamos decir por un lado en la calidad de los productos, por otra parte los costos o precios, existen asociación de empresas, que son de igual rubro pero para diferentes géneros de consumidores; los empresarios arequipeños buscan la forma de cómo mantenerse en éste medio, ya que actualmente Arequipa está considerada como la cuarta ciudad comercial del Perú, debido a la fuerte demanda de productos y por ello los pequeños empresarios buscan ser más competitivos.

En el presente estudio, es proporcionar una respuesta a las dos empresas asociadas de acuerdo a sus necesidades, una dedicada a la confección de prendas deportivas para varones y la otra para damas, puesto que están intentando ingresar al mercado local, con una proyección para el mercado nacional, estas empresas no cuentan con un apropiado control y registro en los distintos elementos del costo ni mucho menos con una estructura de Costos, lo cual les pone en desventaja ante otras empresas textiles, pues la fabricación de estas prendas deportivas se realizan de forma empírica, por ende el precio de venta de sus prendas deportivas no les permiten ser competitivos frente a otras.

### **1.2.1. Problema General**

¿Cuál es el comportamiento de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa - 2016?

### **1.2.2. Problemas Específicos**

- a. ¿Cuál es el comportamiento de la Materia Prima en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa - 2016?
- b. ¿Cuál es el comportamiento de la Mano de Obra en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa - 2016?

- c. ¿Cuál es el comportamiento de los gastos indirectos de fabricación en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa - 2016?
- d. ¿Existirá una estructura de costos en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016?

### **1.3. Objetivos de la investigación**

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

Describir el comportamiento de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

- a. Describir el comportamiento de la Materia Prima en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016.
- b. Describir el comportamiento de la Mano de Obra en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016.
- c. Describir el comportamiento de los Gastos Indirectos de Fabricación en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016.
- d. Proponer una estructura de costos en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016.

### **1.4. Descripción de las Empresas Asociadas**

#### **1.4.1. Descripción de la Empresa de Confección de Prendas Deportivas para Varones**

La empresa “SQUAZS” propiedad del señor José Marcial Llamoca Quispe, está ubicada en Av. Los Incas Mz K, Lote 2, en el distrito de José Luis Bustamante y Rivero en la provincia y departamento de Arequipa.

La empresa se dedica a la confección de ropa deportiva de varones, así como: buzos para niños y adultos, casaquillas y ropa deportiva en general, con buenos acabados, siempre satisfaciendo la necesidad de sus clientes.

“SQUAZS” inicia sus actividades en el año 2007, solo con dos personas (sr. José y su esposa Ofelia) en ese entonces sólo preparaban las piezas, es decir preparaban el corte de telas conforme a los modelos que les pedían otros talleres, por tal motivo, ellos tienen bastante conocimiento en la confección de buzos.

En el año 2009 realizaron un préstamo y con algunos ahorros, donde adquieren más herramientas o máquinas y a partir de ese entonces contrata personales, ya para confeccionar ropas deportivas exclusivamente para él.

A los 8 años se cuenta con 10 trabajadores y con maquinaria tales como: 5 máquinas rectas, 3 máquinas remalladoras, 1 estampadora y una máquina bordadora, los mismos que se utilizan para confeccionar ropa deportiva para varones, las confecciones son con diseños propios. Cabe mencionar que los trabajadores son tanto varones y mujeres.

“SQUAZS” tiene la visión de crecer y ampliarse en el mercado de la blanca ciudad, tiene la idea y capacidad de convertirse en una empresa formal y sólida de acuerdo al avance tecnológico, a la vez no sólo busca ampliarse en la Blanca ciudad sino también a nivel nacional, para crear fuentes de trabajo que le permita subsistir a su familia y la de sus trabajadores o colaboradores

“SQUAZS” también menciona comprar más maquinarias de última tecnología y de calidad, por otra parte cuenta personal capacitada, producción propia, tiene la capacidad para negociar, es decir cuenta con experiencia en todo lo que es de producir o confeccionar ropa deportiva. Pero también existe escasa información a los clientes sobre sus productos, inexistencia de estudios de mercado y hay gran cantidad de competencia.

De la misma manera en todo lo que es de comercial, “SQUAZS” produce sus ropas deportivas a través de pedidos, los mismos que son entregados por el

dueño. Sus principales clientes son de la ciudad de Arequipa, Juliaca, Tacna y Desaguadero. Sus principales proveedores están ubicados en la ciudad de Lima.

El proceso productivo abarca con el desarrollo del modelo y la confección de buzos; que inicia con el corte de telas, seguidamente el cocido juntando las telas o piezas para la confección final, el proceso productivo es conforme a las exigencias y necesidades del cliente.

Cabe mencionar que al tratarse de una empresa informal la función administrativa lo cumple el propietario, que a la vez la función del gerente, almacenero y cortador y es él quien hace trato directo con los clientes.

#### **1.4.2. Descripción de la Empresa de Confección de Prendas Deportivas para Damas**

La empresa de confección de prendas de vestir para dama “CONFECIONES SQUAZS” surge a partir del año 2013, es decir muchos años después de la creación de la empresa “SQUAZS”, esto se da porque los clientes así lo pedían sin embargo los recursos económicos no eran muy buenos, además no se contaban con personal capacitado y con experiencia como hoy en día, es por eso que se demoró bastante.

“CONFECIONES SQUAZS”, su ubicación está en av.: Los Incas Mz-K, Lte-8, en donde se puede ver que el centro de producción es un lugar céntrico, el dueño de esta empresa es el sr: José Marcial Llamoca Quispe y la parte administrativa está a cargo de su querida esposa la Sra.: Ofelia Sosa Catacora.

Es una empresa dedicada al ramo textil, el dueño cuenta con una amplia experiencia respecto al diseño y elaboración de prendas deportivas, sus principales procesos son: el corte, la unión de piezas y estampado o bordado (según sea el caso), acabado y embolsado. Y entre los productos podemos encontrar variedad en modelos, tallas y colores según sea el requerimiento del cliente.

El material con el cual se confecciona dichas prendas deportivas se encuentran dentro de los estándares de calidad, para la conservación de los clientes y para ello se adquiere las telas en poliflex, preinsterry y suplex, es de material que no pierde color ni se deforman.

Los proveedores de “CONFECCIONES SQUAZS” con relación a las telas o materia prima es de la ciudad de Lima, donde los pedidos se realizan con anticipación considerando el tiempo de viaje; sin embargo se los materiales indirectos con de la misma ciudad de Arequipa, es decirse pueden adquirir con mayor facilidad.

La capacidad de atención de pedido del cliente es oportuna y confiable, pese a que no cuenta con personal de producción estable, la empresa se preocupa por la calidad de atención al cliente, a frase que emplean es “gracias a mis clientes nosotros existimos”.

Entre sus principales clientes tiene a los departamentos de Arequipa, Juliaca y Tacna además del distrito de desaguadero por ser zona comercial, para posteriormente los clientes de dicha zona lo llevan al país vecino de Bolivia.

Actualmente la empresa cuenta con ocho trabajadores que pueden variar entre siete a diez, esto dependerá de según a la orden de pedidos y a la temporada o campaña. Dentro de esta cantidad se encuentra el personal de producción y el personal administrativo. Se trabaja de lunes a viernes en horario completo y el día sábado hasta el mediodía.

## **1.5. Justificación**

En la ejecución del presente estudio de caso, es conveniente considerar y tener presente la importancia de la estructura de costos, porque es un instrumento que permitirá controlar las erogaciones durante las etapas del proceso productivo de las empresas asociadas.

El resultado de este estudio manifiesta las dificultades que afronta las empresas, a la vez investiga los métodos que ayudan para la determinación del costo de producción. También da a conocer el comportamiento de los elementos del costo

de producción y por ello se propone una estructura de costos en las empresas asociadas que confeccionan prendas deportivas.

El presente estudio de caso busca demostrar el comportamiento de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas, pues tal información permitirá a las unidades económicas a través de la dirección de los costos planear las actividades, realizar el proceso productivo de forma óptima, a la vez en las decisiones que toman las empresas respecto al proceso productivo efectuando las rectificaciones correspondientes con tal de perfeccionar el proceso o transformación de los productos.

Este estudio es esencial, porque, cuando se analice o investigue el comportamiento de los elementos del costo de producción va a permitir observar el proceso de los elementos y en conclusión se propondrá una estructura de Costos con la intención de solucionar el descontrol que afecta al proceso productivo de las empresas asociadas y así adoptar sugerencias que le deje reducir sus errores.

#### **1.6. Percepción filosófica**

Al respecto en (Lucas 14:28-29), nos habla de este modo ¿Quién de vosotros, queriendo edificar una torre, no se sienta primero y calcula los gastos, a ver si tiene lo que necesita para acabarla? No sea que, después que haya puesto el cimiento, no pueda acabarla y todos los que lo vean comiencen a hacer burla de él.

Asimismo, White (1970) En su libro de Consejos de Mayordomía Cristiana, menciona que: hay hombres que no actúan con prudencia. Están ansiosos por causar una gran impresión. Piensan que la ostentación aumentará su influencia. En su trabajo, no se sientan primero a calcular el costo, a ver si serán capaces de terminar lo que han comenzado. En esta forma manifiestan su debilidad. Muestran así que tienen mucho que aprender acerca de la necesidad de actuar con cuidado y precaución. Su confianza propia los induce a cometer muchos errores. En esta forma algunos han recibido un daño del que nunca se recuperarán.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes**

Duque, Márquez y Hernández (2002). “En el informe de Estudio de caso sobre Costos de Manejo Integrado de la Broca del Café en el departamento de Risaralda. Objetivo: estimar los costos de manejo de broca a escala comercial (fincas cafeteras) del departamento de Risaralda, ubicadas en los municipios de Pereira y Santa Rosa de Cabal. Metodología: se empleó la metodología de estudio de caso. Concluye.

Para este estudio de caso se investigaron cuatro fincas cafeteras, donde la recolección dio a conocer una significativa aportación (casi 40%) dentro de la estructura de costos en la producción de cafés, seguido por los costos fijos, la mano de obra, utilidad, insumos y manejo de broca (aproximadamente del 9% de los costos) mientras en el manejo de broca del café se halló aproximadamente que el 90% de los costos se debieron a la mano de obra, y el excedente de 10% corresponde a los insumos empleados en su control, de la misma manera al llevar a cabo un estudio de sensibilidad, incrementando el costo de la mano de obra en 5.10 e incluso el 20% y no hubieron inconvenientes con respecto al margen bruto por hectárea, costo variable unitario y punto de equilibrio por hectárea. Ello demostró que a pesar que el manejo de broca involucra una fuerte inversión anual por hectárea y eso debe a la relativa baja participación de los costos de manejo de broca en la estructura de costo de las fincas, puesto que estos incrementos no desfavorecieron principalmente el desempeño económico de las mismas. Sin embargo, elaborar un buen manejo, a la vez adecuado de las plagas condujo a tener mejores ingresos.

Albis (2010) Estudio de Costos de la Clínica Oftalmológica Barranquilla en el año 2010. Tesis para optar el título de maestría en Administración de Empresas, Barranquilla. Objetivo: “es conocer detalladamente la organización desde el punto de

vista de los costos en sus diferentes características, hasta llegar a la estructura de costos”. Metodología: estudio de caso – cualitativo. Concluye.

La Clínica Oftalmológica Barranquilla S.A se encontró en una situación financiera de riesgo moderado. Todo ello ocurrió desde los resultados del año 2010, puesto que tuvo un grado de ventas que estaba muy próximo o cercano a los márgenes de seguridad operativos y totales.

A través la información obtenida, se pudo notar que la empresa contó con una unidad funcional de quirófano muy sólido que fue capaz de generar utilidades importantes y a través de ello, se pudo cubrir las pérdidas que ocasionó las demás unidades funcionales.

La unidad funcional de consultorios privados no tuvo mayor influencia con respecto a los procedimientos de tal empresa, por lo tanto fue necesario recalcar que las otras dos UFOS (diagnóstico y consulta) hayan requerido de un esfuerzo especial para incrementar el grado de ingresos en ese entonces, de modo que esos hayan contribuido suficientemente para su generación de ganancias de la institución. Por otro lado, la estructura de costos mostró la situación operativa de la misma, de acuerdo a la indagación, a estructura de en COB S.A determinó el posible comportamiento de las unidades funcionales por separado a fin de que tomen las mejores decisiones.

Osorio, Agudelo, & Alzate (2015) Diseño e Implementación de un modelo de Costos como referente para las Pymes: Un estudio de caso de TV Pública. Objetivo: “identificar los Sistemas de Costos de mayor factibilidad para los diferentes grupos o segmentos empresariales”. Concluye.

Para su toma de decisión se consideró las siguientes informaciones: cuantitativa financiera, cuantitativa no financiera y cualitativa, porque en los negocios, la información financiera fue de alta consideración para la toma de decisiones, por lo que fue esencial contar con un adecuado modelo y método o sistema de costos que facilite establecer o determinar los costos y rentabilidad en los diferentes niveles de costos, ya que ello permitió dar objetivismo en la toma de sus decisiones.

Para la puesta en funcionamiento de un modelo de costos fue fundamental contar con la ayuda de la alta dirección, ya que ellos son los que intervienen directamente en las funciones y procesos de la estructura organizacional, porque sin la intervención de esta dirección puede haberse quedado solo en un nivel operativo, a la vez de limitada utilidad para la toma de decisiones.

El modelo de gestión y costos, se creó por importantes motivos, uno por requerimiento legal y el otro porque fue de vital importancia para apoyar en la toma de decisiones, éste último, muestra a la empresa encontrar las mejores oportunidades financieras, puesto que ayuda a determinar cuáles de los objetos de costos están aumentando o agregando o destruyendo valor.

Las PYMES se confrontan aun círculo vicioso, éstas arriesgan en invertir la mayor cantidad posible de sus recursos en las áreas o procesos principales e importantes de la cadena de valor, poniendo a un lado las áreas de apoyo, si bien es cierto, en este caso, la contabilidad de gestión ha podido proveer un buen y adecuado sistema de costos para que fuese de utilidad estratégica de utilidad estratégicas para su sostenibilidad y rentabilidad de la empresa. De hecho, este estudio de caso aún está en continua búsqueda de probables generalizaciones orientadas a un sector económico que permita definir modelos de costos y que estén orientados a sus necesidades.

Mejía (2011) Ingresos y Costos, una propuesta para su análisis estratégico. Tesis de Investigación para optar el título de Magister en Administración- Colombia. Objetivo: Validar la utilización de la estructura de costos como herramienta que permite la búsqueda de ventajas competitivas en las organizaciones. Metodología: Estudio de caso. Concluye

En el estudio de casos. Se ha podido observar, que las estructuras de costos totales de los sectores Industrial, Comercial, servicios y Extractivo y subsectores de las mismas, los más significativos dentro de cada uno de ellos, se consideraron los ingresos como un indicador valioso, dada a relación de los mismos con los costos y gastos, en lo que se conoce como el inicio de la asociación de en la terminología

contable. Asimismo, la estructura de los costos totales de los sectores analizados ya mencionados, para el año 2009, tienen diferencias significativas en su composición, siendo el costo de ventas la diferencia más importante.

Con los resultados obtenidos, se valida o aprueba para los sectores industrial y de servicios, la importancia relativa de los gastos de estructura u operacionales (gastos de ventas y gastos de administración). Con relación a los gastos no operacionales, se vio que en todos los sectores representan un monto significativo, más en el sector de extracción y en el de servicios, finalmente el impuesto a la renta y complementarios, fluctuó entre el 0,9% en el sector comercial hasta el 9% en el de extractivo.

Por otra parte, en la estructura de costos de ventas, se incluyó los siguientes elementos: materiales, mano de obra y los costos indirectos, servicios contratados y costos de la mercancía comprada, cabe mencionar que estas características realizadas, presenta elementos particulares para los diferentes sectores.

Castro & Leonett (2013) Diseño de una estructura de Costos y Gastos de acuerdo a la Ley de Costos y Precios justos. Caso de estudio: Empresa Jessimar, C.A. ubicada en Puerto Ordaz, Estado Bolívar. Tesis para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública. Objetivo: Diseñar una estructura de costos y gastos de acuerdo a la ley de costos y precios justos, para las empresas manufactureras. Metodología. Estudio de campo y descriptivo. Concluye.

La empresa Jessimar, C.A, no cuenta con un sistema contable integrado que le ayude establecer o determina una estructura de costos y gastos por producto, por lo tanto, no cuenta con una información oportuna sobre costos totales de los diferentes productos que fábrica.

Por otra parte, en cuanto a la fijación de los precios de venta para los diferentes productos (ollas, platos, sartenes, papel y vasos) no hay o no siguen un proceso sistematizado para fijarlo, que tome en cuenta distintos aspectos internos y externos, lo que obstaculiza la determinación del costo generado y el porcentaje de utilidad esperado. Asimismo, con la regulación establecida por la Superintendencia Nacional Integrado de Costo y Precios (SUNDECOP) para la fijación del precio de los productos,

se corre el riesgo que la utilidad sea menor a la esperada, causando como resultado pérdidas en la producción.

## **2.2. Marco Conceptual**

En este siguiente capítulo es importante considerar en el problema que se ha planteado la intervención de investigaciones bibliográficas, revistas, artículos y documentales que servirán de apoyo con datos secundarios al presente estudio de caso, puesto que estas mismas nos ayudará interrelacionar la teoría con la práctica de tal forma orientar a las empresas asociadas hacia un correcto manejo de costos.

Zazenco (2015) Una organización funciona y se relaciona con los entes económicos de la sociedad cuando sus Costos interactúan internamente combinándose conforme a lo definido por una determinada estrategia; sin esa interacción y combinación no estamos ante una empresa sino ante un ente jurídico solamente. Para lograrlo, la empresa define sus recursos y establece una combinación óptima de ellos de tal manera que se logren los objetivos y las metas que la estrategia definió. Esos recursos y su combinación es lo que se denomina una Estructura de Costos.

## **2.3. Definición de Costos**

Horngrén, Datar, & Foster, (2007) Definen el Costo como un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico. Un Costo (tal como materiales o publicidad) se mide por lo general como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir un bien y/o servicios.

Al respecto Apaza (2002), Los costos frecuentemente se miden por las unidades monetarias que deben pagarse por bienes y servicios.

Polimeni (1994), “Valor del sacrificio realizado para adquirir bienes o servicios”.

Billene (2008) El costo representa los recursos económicos que han sido, deben o deberían sacrificarse en la elaboración o proceso de las actividades necesarias para alcanzar un objetivo, independiente de la forma de medición de los mismos.

## **2.4. Objetivos del Costo**

Según Apaza (2002) los objetivos del costo son:

- a. Es útil para fijar políticas de precios.
- b. Para la toma de decisiones en los departamentos de producción.
- c. Llevar el control de los productos que están en proceso y terminado.
- d. Viabilizar la planificación y la supervisión del proceso productivo.

Por otra parte, Garcia (2008) menciona que los objetivos de costos son:

1. Colaborar a fortificar los mecanismos de coordinación y apoyarse con todos los departamentos en el cumplimiento para el logro de sus objetivos de la empresa.
2. Determinar costos unitarios para fijar métodos que se transformen en ventajas competitivas, y a la vez valorizar el registro o los inventarios de todos los productos que están en proceso y los terminados.
3. Originar información que conceda a los distintos niveles de dirección una mejor planificación, evaluación y supervisión de sus operaciones.
4. Apoyar a la mejora de los resultados operativos y financieros de la entidad, induciendo la entrada a procedimientos de mejora permanente.
5. Colaborar en la realización de presupuestos, en el planeamiento de utilidades y la elección de alternativa dando información anticipada y oportuna de los costos de producción, venta, administración, distribución y financiamiento.
6. Atender los requerimientos de la ley del impuesto de la renta y su reglamento.

## **2.5. Comportamiento de los elementos del costo de producción**

Según Sinesterra y Polanco (2007) La fabricación compromete la transformación de materiales en productos terminados, esto es posible por el empeño o esfuerzo que le ponen los hombres y a la utilización del centro de producción. Pues bien, para conseguir un producto se emplean los siguientes elementos: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

## **2.6. Materia Prima**

### **2.6.1. Marco Conceptual de la Materia Prima**

García, (2008) La materia prima es aquella que se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

Se les denomina a los materiales adquiridos para usarlos como ingrediente principal o parte que compone en un producto. Se diferencian desde materiales en su estado natural que necesita de una transformación o algún tratamiento, hasta partes terminadas que pueden usarse sin necesidad de ninguna transformación.

### **2.6.2. Clasificación de la materia prima**

En la producción de un artículo o producto pueden participar una amplia variedad de materiales, por ello la materia prima se clasifica en materia prima directa e indirecta.

Sinisterra (2011) La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con él.

Sinisterra (2011) La materia prima indirecta se entiende aquellos materiales que integran físicamente el producto perdiendo su identidad o que por sus efectos de materialidad se toman como indirectos.

### **2.6.3. Materia Prima Directa:**

Reyes (2008) Son todos los materiales obtenidos con el fin de ser usados durante el proceso de elaboración, a la vez son medibles y se pueden identificar los resultados es decir con el producto terminado.

Calderón (2009) Es el elemento tangible susceptible de ser transformado, ensamblado o añadido a otro u otros hasta convertirlo en un bien distinto; tiene como principal característica que puede medirse fácilmente consecuentemente su valor se carga directamente al producto en elaboración, identificándose plenamente con él.

García (2008) Es aquella que se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

**Importancia:**

Quituisaca & Calderon (2011) La importancia de la materia prima es que esta en todos los procesos de la producción, porque según sus variaciones o transformaciones depende el grado de calidad del producto que se oferta al mercado.

Quituisaca & Calderón (2011) La calidad de la materia prima depende de la estrategia del mercado que la gerencia quiere implementar, ya que existen dos enfoques:

1. El primero está congruente con la diferencia de un producto, a fin de producir un producto se añade en el proceso productivo materias primas de la mejor calidad, consiguiendo un producto de muy buena calidad que cumple los excelentes estándares y el resultado es que su costo es elevado.
2. Sin embargo, en el otro enfoque relacionado a los costos es todo lo contrario, porque incorporan en la elaboración de los productos las materias primas de menor calidad, puesto que ayuda a las empresas a reducir costos.

Quituisaca & Calderon (2011) Lo magnífico sería obtener materia prima de buena calidad a un buen precio, de esa forma no se reduciría la calidad de la producción, más bien emplear otras habilidades para reducir el valor y/o costo del producto, pueden ser en el proceso de evolución, un mejor prorratio de planta, manejo de desechos y/o desperdicios etc.

**2.6.4. Materia prima indirecta**

García (2008) son aquellos elementos que no se pueden o cuantificar plenamente con los productos terminados, materiales que son útiles para llevar a cabo el proceso productivo, sin embargo, no forman parte del producto terminado o final.

También son los insumos obtenidos para ser consumidos en el proceso de elaboración y que no son identificables ni medibles en cada unidad del producto terminado y se tratan como gastos de producción. Debe tenerse en cuenta que no todos los materiales que se emplea, se cataloga como la materia prima indirecta, por cuanto hay ciertos materiales, que son identificables que pueden en el producto y se consideren como materiales directos.

#### **2.6.5. Control de la materia prima**

Mendoza (2014) El manejo de los materiales equivale al dinero invertido expuesto a un largo proceso que comienza con la adquisición y termina al concluirse el producto manufacturado. Frente al riesgo de invertir, una adecuada organización y la consiguiente asignación de responsabilidades el cual permitirá reducir al máximo ese riesgo.

El control comprende, entre otros, la compra para conservar un provisión oportuno y apropiado ante la falta o necesidad en el área de producción, custodia adecuada de los materiales en el almacén a fin de obviar el deterioro o desperdicio por administraciones inapropiadas y la correcta aplicación de los materiales utilizados en la producción, ya sea por el método de costos por órdenes específicos o en el método de costos por proceso continuos.

#### **2.6.6. Departamentos que participan en el control de los materiales.**

Mendoza (2014) El control de estas mismas, se puede realizar a través de tres, cuatro, inclusive a más secciones o departamentos, puesto que estas mismas se encargan de comprar, recepcionar, a la vez inspeccionar para luego almacenar y entregar a producción para luego registrar contablemente, de hecho, dependerá de la dimensión de la empresa manufacturera.

Para Quituisaca & Calderón (2011) La materia prima comprende principalmente las siguientes actividades:

### ***A. Departamento de Compra.***

Este departamento tiene la tarea, los procesos concernientes con las adquisiciones de los materiales. Éste se encuentra a responsabilidad de una persona, a la misma vez es responsable de todo el abastecimiento adecuado de los materiales y del registro de los abastecedores, los cuales brinden las buenas condiciones; por lo tanto, el personal que está a cargo, debe tener una comprensión extensa y suficiente en los precios de los materiales, plazo de entrega, calidad del material, los fletes, descuento, formas y condiciones de pago, a continuación, se menciona las siguientes funciones:

- a. Preparar y ordenar la lista de abastecedores.
- b. Recepcionar las solicitudes de compra.
- c. Pedir las cotizaciones a los proveedores.
- d. Alistar las solicitudes de compra.
- e. Aprobar las facturas de proveedores y enviar a contabilidad.

Pues, en seguida veremos los documentos principales que se utilizan en el departamento de compras.

Deben reconocer a una programación, las demostraciones de las compras de la materia prima y son las facturas y notas de ingreso, los reintegros que deben ser excepcionales se amparan con las notas de crédito que consigna el mismo proveedor.

#### **a. Solicitud de Compra.**

Llamado también requisición de compra, es un documento interno que da inicio al procedimiento de compra de materiales, este documento lo emite el departamento de almacén en base a las necesidades de contar con una existencia constante de los mínimos y máximos de Stock pre-establecidos.

Su llenado debe ser preciso en cuanto a cantidad, calidad, precio, plazo de entrega, así como otras formalidades que evite pérdidas o riesgos innecesarios; las solicitudes de compra, habitualmente las prepara el jefe o

empleado del departamento de almacén. Y, en una original, con dos copias, cuya distribución es como sigue:

- Original, ésta se queda en el departamento de compras.
- Primera copia es para el departamento de contabilidad.
- Segunda copia para el archivo del departamento de almacén.

#### **b. Solicitud de Cotizaciones a los Proveedores.**

Es un documento es emitido por el departamento de compras solicitando los materiales que desea comprar en base a las necesidades aprobadas. Su llenado debe ser exacto y claro en cuanto a la cuantía de material solicitado, el precio unitario, el tipo de material, las coordinaciones de entrega por el proveedor, entre otros.

Se emite en una original, con dos copias y su distribución es como sigue:

- Original para el proveedor.
- Primera copia es para el área de compras del proveedor.
- Segunda copia para el archivo del departamento de compras.

#### **Orden de Compra**

Es otro de los documentos internos usados en el procedimiento de compras de materiales, es emitido por el departamento de compras con el fin de pedir materiales al vendedor, mostrando cuantía detalle precio condiciones de pago etc., es decir es un documento que sirve para determinar la adquisición de materiales requeridos por la producción y/o por el departamento de almacén. Mediante gestión oportuna se emite a la orden del proveedor, en algunos casos antes de emitir la orden es necesario recurrir a más de un proveedor para que hagan llegar sus cotizaciones y de esta manera se debe escoger al proveedor que ofrezca las mejores condiciones en cuanto a calidad, precio, plazo de entrega, entre otros. Se extiende en original y tres copias distribuidas.

- Original para el proveedor.

- Primera copia se queda en el almacén
- Segunda copia para el departamento de contabilidad.
- Tercera copia para el archivo del departamento de compras.

### ***B. Departamento de recepción e inspección***

Este departamento es el responsable de recepcionar los envíos realizados por parte de los proveedores por en atención a las órdenes de compra emitidas por la empresa, este departamento está a cargo de. Sus ocupaciones son:

- a. Contrastar los materiales y suministros que llegan al departamento custodiando que todos estén conforme al orden de compra, es decir las medidas, cantidad, calidad, peso y cualquier otra especificación acordada. Esas recepciones se realizan corroborando con la guía de remisión o factura del proveedor.
- b. Informar de los materiales recepcionados, indicando la conformidad o disconformidad a los departamentos de compra y contabilidad.

El documento principal que se utiliza en este departamento es como sigue:

- c. Informe de Recepción e Inspección

Es un documento pre establecido en el que se enuncia la conformidad o disconformidad de la materia prima recibidos del proveedor luego de su verificación en el contenido del pedido u orden de compra y; de ser el caso, con el auxilio de la proforma de cotización del proveedor. Se prepara en original y tres copias para los siguientes departamentos:

- Original para el almacén.
- Primera copia para compras.
- Segunda copia para contabilidad.
- Tercera copia para el tenedor del mayor auxiliar.

### ***C. Departamento de Almacén.***

**Almacenamiento de los materiales:** El almacenero es el encargado del resguardo y el manejo de los mismos, con responsabilidad y sumo cuidado para

que estos no se dañen, maltraten tanto en sus componentes como en la cantidad. Los despachos deben ser continuos según la dinámica de producción, con sus respectivas autorizaciones y firmas de encargo para recibir los materiales en cada fase de la producción. Está a cargo de un almacenero, lo cual tiene la condición de jefe y realiza las siguientes funciones.

- a. Recibe los materiales los cuales ya fueron chequeados con anticipación en el departamento por parte del personal de recepción e inspección.
- b. Confirma y verifica las cantidades que ha recibido para luego registrar en las tarjetas auxiliares.
- c. Sitúa y acomoda los materiales a sus ambientes correspondientes, es decir espacios, casilleros, estantes y armarios.
- d. Realiza la entrega de materiales solicitados por parte de la producción y se entrega con un vale de almacén o con algún listado, bueno se trabaja de acuerdo a lo establecido de la empresa; los documentos principales que se utilizan en este departamento son como sigue:

➤ **Vale de Almacén.**

Llamado también requisición de materiales, es un documento interno, donde el jefe o encargado del almacén consiente la entrega de materiales o suministros para uso o consumo en el transcurso de la fabricación. Se prepara en original y dos copias cuya distribución es.

- Original y primera copia para el almacén
- Segunda copia para el departamento solicitante.

El almacenero, una vez efectuado el despacho, hace llegar la primera copia al departamento de costos.

➤ **Tarjeta de control visible de almacén (Kardex Física)**

Esta tarjeta es un documento interno que se utiliza para registrar las entradas, salidas y saldo de los materiales, solo unidades físicas, esto es sin tomar en cuenta su costo.

➤ **Kardex Físico-Valorado**

Es otro de los documentos internos que son usados para controlar las entradas y salidas de los materiales, en unidades físicas y monetarias, es decir en cantidad y costos.

Esta vez por toda salida de materiales del almacén se abonará el kardex físico-valorado, utilizando como documento sustentatorio de dichas salidas, la requisición de almacén, pero valorizadas, siempre en cuando se trate de materiales consumidos por el departamento de producción, tratándose de materiales devueltos sobre las compras, el documento sustentatorio será nota de abono del proveedor.

***D. Departamento de Producción***

Es el departamento que ejecuta los V procedimientos de transformación, puesto que es el principal usuario de los materiales directos, indirectos y los suministros. Las tareas que este departamento tiene con respecto a los materiales recibidos es:

Utilizar apropiadamente los materiales que se la ha entregado.

Regresar todos los materiales que sobraron o simplemente cuando no reúnen con las condiciones requeridas en la producción.

Entre los documentos principales que se utiliza en este departamento son:

1. Vale de devolución al Almacén

Es un documento que usa la planta de producción para reintegrar al almacén los materiales o suministros no utilizados. Se emiten en original y dos copias siendo su distribución como sigue:

- Original para el almacén.
- Primera copia para el departamento de contabilidad.
- Segunda copia para el archivo del departamento de producción.

***E. Departamento de Contabilidad***

Hacia este departamento recae la parte contable, es decir el registro contable, puesto que es previo para la preparación de los estados financieros y

de costos, también de manera particular el registro de los materiales, para la cual se requiere de libros y registros auxiliares, donde se registrará los asientos contables de la forma más apropiada. Con relación a los materiales se va a mencionar sus funciones:

- a. Contabilizar todas las entradas que se generan al almacén, verificada anticipadamente del ingreso físico y cálculo contenido en la factura.
- b. Registrar los consumos según el método de valuación de existencia empleado por las empresas.

El detalle, ya sea de entradas y salidas en el departamento de almacén, se ampliará más adelante en el sub título registros contables.

Entre los documentos principales que se elabora en este departamento tenemos.

## *2. Hoja de Costos.*

Es un documento interno, en donde el encargado de la sección costos irá registrando en orden cronológico, todo lo que se ha utilizado de los tres elementos del costo tanto en unidades y valores, hasta el término del proceso de transformación, estableciendo finalmente su costo de producción. Además, se puede decir que es un cuadro demostrativo de los componentes del costo de un producto: Materiales, mano de obra, gasto de fabricación, cantidad producida, cálculo de unidades producidas o de un conjunto que se desea conocer y cuánto se gastó para obtenerlo y tenerlo listo para ser usado o para ser vendido.

### **2.6.7. Métodos de costeo para valuación de los materiales**

La valoración de los materiales que se utilizan en el proceso productivo se realiza a través del kardex, que sirve como herramienta para llevar el orden y control sobre las actividades o los movimientos de almacén o inventario. Pero se presenta, dificultades para el costo de los materiales, esto se debe en la salida del almacén hacia el departamento de producción y ello ocurre los hechos siguientes:

- a. Los materiales se compran para STOCK en diferentes fechas, con la finalidad de sean consumidas progresivamente conforme a las necesidades del proceso productivo.
- b. En un país con una economía inestable los precios “tienden a subir, es claro de entender que el problema se suscita justo cuando se determina el costo unitario de los mencionados materiales al instante del consumo.

Es un grupo de procedimientos los cuales sirven a fin crear los costos de las materias primas y de los materiales en el almacén. Cabe señalar, que se mencionaran las técnicas de valuación son aceptados tributariamente.

Al respecto IBERICO (2000) menciona que el Art. 62° del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, “dispone que los contribuyentes, empresas o sociedades que, en razón de la operación que desenvuelvan, deban realizar inventario, valorar sus existencias por su costo de compra o producción acogiendo uno de los siguientes métodos, siempre en cuando se apliquen de la manera más uniforme en el ejercicio.

- a. Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS).
- b. Promedio Diario, Mensual o Anual (Ponderado o Móvil).
- c. Identificación Específica.
- d. Inventario al Detalle.
- e. Existencias Básicas.

En el reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, establece obligaciones especiales relativas a la manera en que los contribuyentes, empresas o sociedades deben llevar sus registros o inventarios y determinar y/o contabilizar sus costos, de acuerdo a sus entradas brutos originarios.

La aplicación las técnicas de valoración no se pueden cambiar sin la aprobación de la Superintendencia Nacional de la Administración Tributaria (SUNAT), existen obligaciones relacionados a inventarios y contabilidad de costos.

### **2.6.8. Método de Primeras Entradas, Primeras Salidas (PEPS)**

Sanchez (2012) Este método como su nombre lo indica consiste en dar salida a los costos de los primeros artículos que se compraron o primeras entradas, hasta que estas queden agotadas, siguiendo con los costos de las entradas subsiguientes.

Bajo este método, la compañía o empresa debe llevar un registro del costo o valor de cada unidad comprada del inventario. Utilizando este método, el inventario final estará compuesto por las últimas adquisiciones y serán valuados aproximadamente a costos corrientes. Para establecer el costo final del inventario de mercaderías, se inicia con datos de la última compra y se retrocede hasta alcanzar la cantidad de unidades de las existencias finales.

#### **Ventajas y Desventajas del Método PEPS**

La utilización de este método, tiene las siguientes ventajas.

- a. Se basa en costo original, en registros reales y se efectúa de manera cuidadosa y coherente sin necesidad de hacer cálculos aproximados.
- b. El saldo de inventarios al final de periodo se encuentran los precios o valores que se acercan mucho al valor del mercado real a la fecha del balance general.
- c. En periodos en que los precios tienden a subir, este método conduce a utilidades superiores. Esta utilidad puede tener un efecto favorable sobre la actitud de inversionistas hacia la empresa.

#### ***Desventajas***

- a. Los saldos que reflejan las tarjetas de control de materiales deben mantener cada compra a precios diferentes por separado.
- b. Si los precios de los materiales aumentan en forma continua y rápida, este método de costeo sería recomendable, pues en la producción actual se aplicarían costos atrasados, lo que podría originar un costo de producción subestimado.

## **2.6.9. Método Promedio Diario, Mensual o Anual (Promedio o Móvil)**

### **a. Método Promedio Ponderado Mensual**

Este método habitualmente sirve para asemejarse al costo de las existencias según factura cuando se pueda conseguir el costo real partida. Se basa en la hipótesis que las mercaderías vendidas o empleadas en alguna u otra que compongan el inventario en ese momento, incluso el inventario inicial que se tome como primera partición.

El mecanismo para valorar los inventarios es como sigue: en el momento en que se toman los materiales o mercancías apropiados para consumo o venta, la cuantía recibida se aumenta la columna de saldos. Este total se fracciona entre es total de las unidades disponibles para el consumo o venta. El nuevo precio promedio resultante se utiliza entonces para valorizar el inventario al final de un mes o un año.

$$\text{Costo Unitario} = \frac{\text{Costo mercadería o materiales disponibles}}{\text{Cantidad disponible para el consumo o venta}}$$

### **b. Método Promedio Móvil Mensual**

Es otro de los métodos de valuación que consiste en determinar un menor costo unitario después de cada compra. La salida de los materiales o mercaderías se valúa posteriormente según el costo unitario promedio

Este método puede usarse únicamente con el sistema de inventario permanente, debido a que los costos promedios están disponibles en cualquier instante. El costo por unidad se torna a calcular cada vez que ingresen nuevas unidades al inventario.

Además, este método en teoría establece un nuevo costo unitario, este puede ser más bajo o más alto, que el costo medio existente; es decir tiende nivelar las fluctuaciones de los costos unitarios determinados cuando se mueven hacia arriba y hacia abajo podríamos utilizar este método cuando un inventario

se dispone de muchos materiales utilizados o que aún se encuentren en inventarios posiblemente sean de mezcla de todos los materiales.

#### **2.6.10. Método de Identificación Específica**

Hidalgo (1990), Este método “solamente se aplica en determinados tipos de industrias que requiere una identificación precisa del lote específico de materias primas utilizadas en un orden de producción esencialmente para fines de control de cada artículo elaborado. Es decir, consiste en identificar a que compras corresponden las existencias del inventario final, tomando en cuenta el valor o costo de cada uno de ellas para realizar el respectivo cálculo de dichas existencias y siempre será al final del ejercicio o periodo.

Además, permite asignar costos de compras reales a las unidades específicas consumidas en la planta de producción o vendidas.

#### **Ventajas y Desventajas de Identificación Específica**

Este método puede presentar algunas objeciones debido a la factibilidad con que se puede asignar costos o precios errados alterando las utilidades, al elegir artículos o materiales idénticos.

Este método muchas veces es recomendable utilizarlo para los materiales costosos y a la vez que sean únicos, por otra parte, no es recomendable porque económicamente no es factible y también no es recomendable emplear este método para llevar un registro de materiales demasiados numerosos e insuficientemente costosos, porque si bien es cierto es un método simple, demandaría mucho tiempo instituir el costo de los materiales y el costo del inventario final.

De igual forma el empleo de este sistema no es conveniente cuando existen grandes cantidades de partidas de inventario que no son comúnmente intercambiables.

Es un método fácil y económicamente justificable para las existencias costosas.

### **2.6.11. Método de Inventario al Detalle o al por Menor**

El control en este método, el precio de los inventarios es logrado evaluando las existencias a precios de venta restándolos los factores de margen de utilidad bruta para conseguir el costo por grupo de producto o artículos.

Frecuentemente las sociedades se dedican a la venta al menudeo, son las que utilizan este método, por la facilidad que existen para establecer su costo de venta y sus saldos de inventarios. A fin de tener un apropiado control del método minucioso deben instituir conjuntos uniformes de artículos o productos, a los cuales se le estipula su precio de venta, tomar en consideración el valor o costo de compra y el margen de utilidad.

### **2.6.12. Método de Existencias Básicas**

Este método presume que toda empresa debe tener de manera permanente una cantidad mínima disponible de mercadería, que le asienta afrontar la producción y/o comprar, así como, cumplir las necesidades de sus clientes.

Estas existencias primordiales se valoran al costo histórico de adquisición libremente del tiempo que haya acontecido desde su adquisición. Este método presume que todas las compras en exceso de las existencias básicas se emplean en la elaboración actual y se costean uno de los otros métodos de valuación. Este método de mayor factibilidad para la valoración del inventario final, puesto que los valores de las existencias fundamentales son los fijos; así mismo la utilidad resulta más estable.

## **2.7. Mano de Obra**

### **2.7.1. Marco conceptual**

Este elemento simboliza el empeño, esfuerzo y voluntad del trabajo humano el cual interviene en la fabricación de un artículo o producto.

García (2008) El factor humano es el cimiento y motor de toda empresa y su influencia es decisiva en el desarrollo, evolución y futuro de la misma. Es el

esfuerzo humano que intervienen en el proceso de transformar las materias primas en procesos terminados.

### **2.7.2. Clases de Mano de obra**

García (2008) Se clasifican como costos de la mano de obra directa y mano de obra indirecta.

### **2.7.3. Mano de Obra Directa**

García (2008) son los salarios que pagan a las personas que participan directamente en la transformación de la materia prima en producto terminado.

Calderón (2009) la conforma los sueldos y/o salarios pagados al hombre por la tarea desarrollada en la transformación o ensamblaje del material, como tal, se identifican con suma claridad con el producto final.

La mano de obra establece el esfuerzo profesional que ponen los personales o trabajadores que se encuentran físicamente conectados con el proceso productivo.

El costo del esfuerzo profesional que establecen los trabajadores en la materia prima con la finalidad de transformarlos en productos terminado y eso forma parte del costo de la mano de obra directa.

**Importancia:** la mano de obra obedece claramente a la administración al manejar un asunto administrativo de recursos humanos mediante la aplicación de elementos a continuación a la empresa asegura su fuerza laboral en sus distintas áreas y departamentos.

De la misma manera para contar con una potencia laboral fructífera la administración debe tener en consideración los siguientes elementos: reclutamiento, selección, inducción, capacitación, Valoración del desempeño y remuneraciones.

Para eso la empresa debe promover o desarrollar un proceso de selección en recursos humanos, dado que no es posible que el personal tenga problemas

con la gerencia, puesto que entorpece las labores de producción y ello ocasionaría ambientes de trabajo ineficientes e improductivos.

#### **2.7.4. Mano de obra indirecta**

García (2008) son sueldos, salarios y prestaciones que se pagan al personal de apoyo de la producción, son los que no se pueden identificar o cuantificar en la elaboración de las partidas específicas de productos.

Se llama así, a la labor desarrollada por el personal auxiliar en tareas complementaria, puesto que no están directamente ligadas al proceso de fabricación, es el caso de los supervisores, personales que realizan el mantenimiento de las maquinarias y equipos, seguridad, personales de limpieza, etc. la mano de obra indirecta está considerada dentro de la estructura del tercer elemento del costo.

#### **2.7.5. Control de la Mano de Obra**

Calderón (2009) toda actividad empresarial requiere el concurso del hombre para desarrollar labores en las oficinas administrativas, de ventas y planta de producción. Estas labores, en conjunto, cargadas a cuentas de resultados o activadas al valor de las existencias u otros bienes.

El control del trabajo directo e indirecto, realizado con respecto al personal que trabaja en el departamento de producción, se encuentra basado en el uso de los siguientes documentos.

Tarjeta de reloj, tarjeta de tiempo, informe semanal del trabajo directo, autorización de trabajo extra y planilla de remuneración (sueldos y salarios).

##### **1. Tarjeta de Reloj**

“Es denominado como un documento individual que se emplea, a fin de controlar el ingreso y la salida del personal mediante un reloj marcador, con el propósito de establecer el número de veces u horas de permanencia de cada servidor en el centro de trabajo, durante el día, la semana u durante el mes” esta tarjeta sirve tanto para el trabajo directo e indirecto, en otras palabras para

todo el personal en general, ya sea de producción, ventas y administración; generalmente para información semanal, puesto que éste permite conocer el salario básico.

## **2. Tarjeta de tiempo**

Este otro documento es utilizado únicamente para controlar el número de horas de trabajo realizado por los obreros directos, durante el tiempo que ellos permanecen dentro de la empresa. A la vez significa:

- a. Esta tarjeta se utiliza para llevar el control de los obreros de la mano de obra directa que se especifica lo que hizo el obrero directo cada día de su permanencia dentro de la compañía.
- b. Estas tarjetas se liquidan semanalmente, puesto que a los obreros se les paga semanalmente. Sin embargo, no se utilizan estas tarjetas para controlar la mano de obra indirecta de los obreros, ni de los empleados que laboran en la producción, administración y ventas.

### **2.7.6. Informe semanal del trabajo directo**

El presente documento, es emitido por el supervisor de la planta y se entrega semanalmente, este informe es realizado sobre el trabajo directo, y este mismo también es remitido a la sección que corresponde para su elaboración de las planillas remuneración (salarios), aquí se considera el total de horas normales y horas extras trabajadas por cada obrero directo en los tiempos laborados en la semana y por cada centro de costos de producción.

### **2.7.7. Autorización de sueldos y salarios**

El presente documento sustenta el trabajo extraordinario a la vez es utilizado para controlar el trabajo extra del obrero directo e indirecto de la misma manera del personal empleado.

Este documento es emitido en cuatro ejemplares por parte del jefe de producción a solicitud del supervisor de planta de acuerdo a las necesidades justificadas de trabajo extraordinario y es así como sigue la distribución:

- a. Original es remitido al supervisor de planta.
- b. Primera copia es remitida a la sección de costos.
- c. Segunda copia es remitida a la sección de planilla.
- d. Tercera copia, queda en archivo del jefe de producción.

#### **2.7.8. Planilla de sueldos y salarios**

Este documento es utilizado por el área de contabilidad, es aquí donde se resume todas las informaciones de las tarjetas de tiempo. Contiene información semanal, quincenal o mensual. Son libros especiales autorizados por el ministerio de trabajo y tiene como objetivo entre otros.

- a. Determinar la remuneración bruta semanal o mensual; según se trate de trabajadores obreros o empleados.
- b. Determinar el total del descuento legal efectuando a cada trabajador.
- c. Determinar la remuneración neta que deberá pagarse a cada trabajador por su labor realizada en dicha semana o mes.
- d. Determinar la aportación legal que hace la empresa por cada trabajador en su condición de empleador.

#### **Documentos sustentatorios de la planilla de salarios**

En la planilla de salarios se utilizan los siguientes documentos sustentatorios:

- a) La tarjeta de reloj (es utilizado por los trabajadores) para saber cuántas horas ha permanecido dentro de la empresa.
- b) Informe semanal del trabajo directo; para confrontar las horas trabajadas de la tarjeta de tiempo, con las horas de permanencia en la empresa según la tarjeta de reloj
- c) Autorización de trabajo extra; para verificar que todo trabajo extraordinario sea de obreros o empleados, cuente con la autorización correspondiente.
- d) Descanso por incapacidad temporal para el trabajo, éste permite al planillero saber que un trabajador está gozando de descanso médico, razón por la que no asiste a laborar a la empresa.

- e) Autorización de permiso particular; éste permite al planillero saber que un trabajador, no asiste a laborar por estar con permiso particular y sin goce de haber.

En la formulación de la planilla de sueldos se utilizan los mismos documentos que se utilizan para la planilla de salarios, excepto el informe semanal de trabajo directo.

### ***Planilla Electrónica***

SUNAT, (2016) “se llama PLAME a la Planilla Mensual de Pagos, segundo componente de la Planilla Electrónica, que alcanza indagación mensual de los ingresos de los sujetos suscritos en el Registro de Información Laboral (T-REGISTRO), así como de los Prestadores de Servicios que adquieran rentas de 4ta Categoría; las reducciones, días trabajados y días no trabajados, horas ordinarias y en sobretiempo del trabajador; así como información correspondiente a la base de cálculo y la determinación de los conceptos tributarios y no tributarios cuyo recaudo le haya sido comisionada a la SUNAT”.

SUNAT (2016) “Es el documento llevado a través de los medios informáticos desarrollados por la SUNAT, en el que se encuentra la información de los empleadores, trabajadores, pensionistas, prestadores de servicios, personal en formación – modalidad formativa laboral y otros (practicantes), personal de terceros y derechohabientes”

A partir del 1.08.2011 la Planilla electrónica tiene dos elementos que son el Registro de Información Laboral (T-Registro) y la Planilla Mensual de Pagos (PLAME).

Tabla 1.  
*Registro de Información Laboral (T-Registro) y la Planilla Mensual de Pagos (PLAME).*

<b>PLANILLA ELECTRÓNICA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>MEDIO DE ACCESO</b>
T – REGISTRO	Registro de Información Laboral	Es el Registro de Información Laboral de los empleadores, trabajadores, pensionistas, prestadores de servicios, personal en formación – modalidad formativa laboral y otros (practicantes), personal de terceros y derecho habientes.	A través de la Clave SOL, OPCIÓN MI RUC Y OTROS REGISTROS
PLAME	Planilla Mensual de Pagos	Comprende información laboral, de seguridad social y otros datos sobre el tipo de ingresos de los sujetos registrados, trabajadores y derechohabientes	Se descarga el programa en <a href="http://www.sunat.gob.pe">www.sunat.gob.pe</a> , se elabora, genera archivo y envía en SUNAT Operaciones en Línea.

Fuente: SUNAT

### **2.7.9. Estructura de la mano de obra**

Se denomina así, a todas las remuneraciones, sea cualquiera su denominación, las contribuciones sociales y respecto a las cargas sociales que ocupa el empleador, son partes que compone la estructura de la mano de obra ya sea directa o indirecta que tiene fines de distribución.

## **Rol de pagos**

En el rol de pagos se especifica el ingreso mensual, semanal o por horas que recibe un trabajador además de los rubros concedidos por la entidad como beneficios extras, también contiene la información de la cantidad de horas y días trabajadas por el empleado, mediante los cuales se realiza el pago de su sueldo. Además, vale de constancia tanto para el empleado como para el empleador, por el servicio proporcionado y por el pago a esta asistencia prestado respectivamente

### **2.7.10. Aspecto Legal de la mano de obra**

Según la ley 28015 y sus modificatorias más importantes como el decreto legislativo 1086 y la ley 30056, establece el régimen laboral que tiene la empresa, que le ha permitido un ahorro significativo de los costos del personal.

Rodriguez & Higa, (2010) El régimen especial MYPE comprende:

### **2.7.11. Remuneración**

Se denomina al pago que percibe un trabajador en contraprestación de una prestación personal con dependencia o sin ella, por ello presenta los siguientes pagos:

- a. Primer caso; es el pago que se realiza a favor del trabajador obrero o empleado.
- b. Segundo caso; es el pago a favor del profesional o trabajador que realiza una actividad con independencia.

Es preciso mencionar que ambos casos pueden pagarse en dinero o equivalente en especie o la combinación de ambos.

**Remuneración mínima vital:** se pactará voluntariamente entre ambas partes, sin ser menor a la remuneración mínima vital vigente en integridad y de acuerdo al Decreto Supremo N° 005-2016-TR.

**Sueldo o salario:** es la remuneración que recibe el trabajador, u obrero, según corresponda, por la jornada contractual de trabajo. El pago se realiza

mensualmente y con una opción de adelanto quincenal o mensual, esto es según sea la decisión del empleador o quede plasmado en el contrato.

**Salario dominical:** es una remuneración exclusiva de los trabajadores obreros, éste pago se realiza a favor del trabajador, a parte de la remuneración común. Si el siguiente pago es semanal en 6 días de trabajo durante la semana, el dominical se acumulará diariamente a razón de 1/6 (un sexto) del jornal ordinario.

**Jornada de Trabajo:** se emplean las normas anticipadas en el régimen laboral especialmente en la jornada máxima de ocho horas diarias o cuarenta y ocho horas semanales.

**Horas extras (sobretiempo):** a esta remuneración se concibe merecedor un trabajador que hace labores en la misma empresa fuera de la jornada contractual de trabajo. De acuerdo al D.S. N° 012-2002-TR, T.U.O. de la Ley de Jornada de Trabajo, se precisa que el trabajo de sobre tiempo tendrá un recargo, para las 2 primeras horas, será el veinticinco (25%) y de un treinta y cinco por ciento a partir de la tercera hora.

**Descanso semanal obligatorio y feriados:** “el trabajador tiene derecho como mínimo a veinticuatro (24) horas consecutivas de descanso en cada semana, el que otorga preferentemente domingo” art.1° del Decreto Legislativo N° 713, en cuanto a los feriados son obligatorios y estos están constituidos en el régimen laboral común.

**Jornada nocturna:** es la jornada que efectúa entre las 10:00 p.m. a 6:00 a.m. razón por lo que el empleado tiene derecho a recibir una remuneración con una sobretasa de treinta y cinco por ciento (35%).

**Vacaciones anuales:** el empleado tendrá derecho a 30 días calendario de descanso por cada año completo de servicios, pudiendo ser limitado incluso a quince días, siempre cuando exista un pacto individual entre el empleador y el trabajador, y el pago de la respectiva compensación económica por los días reducidos.

### **2.7.12. Cargas sociales**

Toyama & Vinatea, (2013) Las cargas sociales, integran una porción de la mano de obra y está conformada por siguientes:

**Asignación familiar:** este beneficio es para los empleados de cuyo pago es igual al 10% del ingreso mínimo vital por concepto de asignación familiar según ley D. S. N° 035-90-TR. Ley T.U.O. N° 25129, para lo cual el trabajador tendrá que confirmar tener uno o más hijos menores de 8 años a cargo suyo, sin embargo, éste se puede extender solo en el caso de que este (hijo) siga estudiando (estudios superiores) hasta la culminación de dichos estudios, hasta un máximo de seis años después de haber alcanzado la mayoría de edad.

**Gratificaciones ordinarias:** este es el beneficio que tienen los empleados ligados régimen de actividad privada, con motivo de fiestas patrias y navidad, las cuales es equivalente a un sueldo, se considera para tal resultado el sueldo básico y toda otra cantidad que en forma fija y constante que reciba el empleado.

**Indemnización por vacaciones no gozadas:** es un beneficio que es a favor de los trabajadores que no disfrutaron del derecho vacacional dentro del año siguiente, a aquel en el que obtienen el derecho.

En estos casos los trabajadores, perciben tres remuneraciones que son:

- a. Un pago por el trabajo realizado.
- b. Un pago por el descanso vacacional alcanzado y no gozado.
- c. Una compensación igual a una remuneración por no haber disfrutado del descanso. Dicha compensación no está sujeto a pago o retención de ninguna aportación, contribución o tributo.

**Seguro de vida:** tienen derecho a este seguro los trabajadores que hayan prestado su servicio durante cuatro años para un mismo empleador. Por otro lado el empleado puede tomar este seguro a partir de los tres meses de los servicios prestados. La prima, que es de cargo del empleador, es única y renovable mensualmente. Su monto asciende a:

Base legal: D. L. N° 688 (del 05 de noviembre 1991)

**Compensación por tiempo de servicios (CTS):** es la remuneración que el trabajador recibe por el esfuerzo desarrollado en la producción y el progreso de la empresa.

Están incluido los trabajadores dependientes al régimen laboral común de la actividad privada que desempeñen cuando menos en promedio, una jornada mínima de cuatro horas diaria; también se encuentran aquellos, empleados sujetos al régimen laboral y compensatorio común de la actividad privada, aun cuando hubiera un régimen especial de remuneración en cuyo caso la remuneración computable se consumara teniendo en cuenta dicho régimen especial.

### ***Descuento al trabajador***

Se dice así a la disminución que se hace de la remuneración que percibe el trabajador. Los descuentos, se pueden efectuar por diferentes conceptos:

- a. Por el aporte obligatorio.
- b. Por el aporte voluntario.
- c. Y otros.

Existen dos formas para realizar el aporte obligatorio; una es cuando el trabajador está afiliado al sistema privado de pensiones donde se le descuenta un importe de la remuneración el que es entregado a la empresa administrativa de fondos de pensiones que él haya elegido; la otra es cuando el trabajador pertenece al sistema público, llamado sistema nacional de pensiones, donde también se le descuenta.

Cabe indicar que el trabajador solo puede estar en uno de los regímenes pensionario, en el sistema nacional de pensiones o sistema privado de pensiones.

En seguida veremos los descuentos más importantes que se realiza al trabajador.

### ***Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones (S.P.P.)***

Este sistema se halla reglamentado por el **Decreto** Supremo N° 054-97-EF de fecha 14-05-97 T.U.O de la Ley del Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones (SPP) su reglamento, Decreto Supremo N° 004-98-EF de fecha 21-01-1998.

Este régimen temporal está a cargo de las administradoras privadas de fondo de pensiones (AFP), ellos se encargan de gestionar las aportaciones de sus afiliados bajo la particularidad de cuentas de capitalización individual, así como de conceder pensiones de jubilación, incapacidad y sobrevivencia.

El aporte obligatorio es de 10%, a partir de enero del 2006.

### **Afiliación a las AFP**

La incorporación al SPP se desarrolla a través de un contrato suscrito de afiliación a una AFP, la cual es deliberada para los trabajadores dependientes o independientes, cuales quiera la particularidad que efectúen.

Los aportes de los personales dependientes afiliados a una AFP pueden ser forzosos y voluntarios; puesto que estos aportes que efectúan los obreros están expresados en la planilla de sueldos y salarios, porque el empresario le deduce de su remuneración, por ello se denomina como descuento al empleado, el aporte es de 10%.

### **Sistema Nacional de Pensiones (SNP)**

Ministerio de Economía y Finanzas, (2004) El Sistema Nacional de Pensiones (SNP) sustituidos de los sistemas de pensiones de las cajas de pensiones de la caja Nacional de Seguridad Social, del Seguro Social del Empleado y del Fondo Especial de Jubilación de Empleados particulares, éste se estableció con la finalidad de eliminar distinciones, corregir las deficiencias de las prestaciones y lograr el financiamiento de los distintos regímenes de pensiones para dar protección más extensa y apropiada de los trabajadores, viabilizando con ello en la afiliación al sistema de los trabajadores independientes. Aporte obligatorio es de 13% del salario mensual.

**Seguro Social:** “Los trabajadores de la micro empresa podrán afiliarse al componente semisubsidado del Seguro Integral de Salud, aportando la tasa del nueve por ciento (9%) de acuerdo al artículo 6 de la ley N° 26790” “Ley de Modernización de la Seguridad Social En la Salud”.

### **Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo (SCTR)**

Mediante el SCTR se brinda cobertura adicional, mediante prestaciones de salud y prestaciones económicas a los trabajadores que sufran incidencias de trabajo o enfermedades profesionales calificadas de alto riesgo.

La contratación del SCTR se realizará con el Seguro Social de Salud (ESSALUD) o con una prestadora de salud (EPS) respecto de las prestaciones de salud, y con la Oficina de Normalización Previsional (ONP) o con una compañía de seguro, respecto de las prestaciones económicas.

#### **Asegurados obligatorios:**

- a. La totalidad de trabajadores que laboren en los departamentos de riesgo, es decir los establecimientos en donde están las unidades de producción, donde se desarrollan las actividades calificadas riesgosas.
- b. Trabajadores de las unidades administradoras y de servicios que están próximos a “centros de riesgo” ya que están expuestos a sufrir un incidente de trabajo o padecimiento profesional.
- c. Los trabajadores afiliados regulares que no laboran en el centro de trabajo, sin embargo, por sus cargos pueden estar expuestos al riesgo e un incidente de trabajo o padecimiento profesional.

### **Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial (SENATI)**

Son sujetos de la contribución al SENATI

- a. Todas las personas naturales y empresas que desarrollan actividades industriales.
- b. Personas naturales o jurídicas que efectúen labores industriales suscritas en la categoría D de la “Clasificación Industrial Internacional Uniforme” (CIIU) de todas las actividades económicas de las Naciones Unidas.

- c. Empresas que ejerzan otras actividades económicas además de la industrial, en cuyo caso la contribución afectará únicamente a las remuneraciones que incumban al trabajador diligente a la actividad industrial y labores de instalación, reparación y mantenimiento.

**Remuneración afecta.** La contribución al SENATI grava el total de las remuneraciones que pagan al personal las empresas que realizan o se dedican a actividades industriales. Manufactureras de la categoría D (CIU).

**Remuneración inafecta.**

- Las gratificaciones extraordinarias
- Las asignaciones que se otorga por nacimiento de un hijo, matrimonio, fallecimiento y otras de semejante naturaleza
- La compensación por tiempo deservicio
- La participación en las utilidades de la empresa
- Las pensiones de jubilación y/o invalidez a cargo de la empresa

**Tasa.** La tasa de impuesto al SENATI es 0.75% a partir de 1997

Cabe mencionar, están exoneradas de la contribución al SENATI las entidades que durante el año anterior haya tenido un promedio de veinte personales consagrados a las actividades económicas.

## **2.8. Costos Indirectos de Fabricación:**

### ***2.8.1. Marco conceptual***

Calderón (2009) indistintamente recibe las denominaciones de “carga fabril”, “gastos indirectos”, “costos indirectos” o simplemente “gastos de fabricación” incluye los gastos que, bajo diferentes formas o denominaciones participan en el proceso productivo sin forma parte del producto, o aquellos que, aun siendo cuantificables y participando directamente no resulta conveniente relacionarlos a fin de facilitar su distribución o aplicación mediante el uso de método convencionales.

García (2007) se designa con el nombre de cargos indirectos al conjunto de costo fabriles que interviene en la transformación de los productos y que no

se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productos o centro de costos determinados

**Importancia:** estos costos son inevitables en toda empresa de producción independientemente de su naturaleza o el modo de la transformación de los productos, una peculiaridad muy importante es que su cuantificación es más compleja que los otros elementos del costo, debido a su misma naturaleza los elementos puede ser la energía eléctrica que no puede ser distribuido directamente al producto si no al total del consumo.

#### *Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación*

La concesión de los costos de fabricación en el sistema de costos por procesos corresponde al tercer elemento que comprende los bienes y servicios empleados tanto en el centro productivo, como en los de servicio.

La cantidad de rubros es amplia puesto que tiene su alcance y su procedimiento, estos bienes y servicios resultan útiles para la producción, hay bienes que son usuales pero su repartimiento es diferente porque los consumen los centros de producción y por los servicios para la producción.

#### **2.8.2. Clases de los gastos indirectos de fabricación**

Jimenez & Espinoza, (2007) Se clasifican en:

*Material Indirecto:* Son aquellos materiales que forman parte del producto terminado, o habiendo consumido en su beneficio, no cumplen con los dos requisitos de identificación y valorización de sus costos de cada unidad producida.

*Mano de Obra Indirecta:* Es el valor de la remuneración abonada a los empleados que laboran en el departamento de elaboración, pero sin intervenir directamente en el proceso del producto.

*Otros Gastos de Fabricación:* Existen diversos gastos de fabricación indirecta, que son distintos a los materiales indirectos y mano de obra indirecta, los

mismos que generan la actividad de la planta de producción y que son útiles para el proceso productivo.

Asimismo, se denomina como carga fabril, gastos de fábrica, u overhead palabra inglesa. Los costos indirectos integran los demás costos que se ven involucrados con la elaboración de los productos, excepto los costos directos.

- a. **Costo de Comercialización:** Es el costo que debe ser incurrido para transferir a terceros la propiedad de nuestros bienes
- b. **Costos de Administración:** Se considera costo de administración el necesario para ejercitar la administración del negocio.
- c. **Costo de Financiación:** Costo de Financiación es el correspondiente a la consecución de fondos aplicados al negocio.

Faga & Ramos, (2006), indican, que esta clasificación es útil porque sirve para replantear el tema costos con la finalidad de dejar de manejarlo como una cuestión global o “paquete” y empezar a pensar en los compromisos de las distintas áreas y sectores de la empresa.

### **2.8.3. Comportamiento de las Cargas fabriles**

Una de las funciones del contador de costos es analizar los modelos de comportamientos de las cargas indirectas.

Algunos costos varían claramente con cambios en cantidad de producción, otros permanecen invariable en su valor total para un cierto periodo de tiempo, sin depender del nivel de producción, muchos se comportan como en parte variables y en parte fijos, estos varían, pero no de forma proporcional.

### **2.8.4. Clasificación de los Gastos Indirectos de Fabricación.**

Reyes (2008) Los gastos indirectos de fábrica están clasificados como. Fijos, variables y semivARIABLES o mixtos.

*Costos Fijos Unitarios y Totales:* Son los que continúan permanente en su magnitud, independientemente de los cambios registrados en la cantidad de las operaciones ejecutadas, por consiguiente, no sufren modificaciones en el volumen si aumenta o disminuye.

*Costos Variables Unitarios y Totales:* Son aquellos que varían proporcionalmente al volumen de producción u operaciones realizadas, por consiguiente, son La materia prima cambia de acuerdo con la situación de la producción.

*Costos Semivariantes o Mixtos:* Son aquellos costos que persisten constantes dentro de ciertos límites de alteraciones en el volumen de las operaciones de la empresa. También podemos conceptualizar como aquellos elementos que no resultan uniforme y continua el volumen de producción. Estos elementos permanecen a menudo constantes en el ámbito de ciertos valores del volumen de producción para después sufrir un aumento brusco.

#### **2.8.5. Control de los Gastos Indirectos de Fabricación**

Calderón (2009) entre los factores del costo, los indirectos de fábrica representan el tercer elemento necesario en la producción de bienes. Forma parte de la carga fabril, los costos que bajo diferentes formas o denominaciones participan indirectamente del proceso productivo sin identificarse como parte del producto, o que, aun siendo cuantificables y participando de él, no resulta conveniente relacionarlos a fin de facilitar su distribución o aplicación

El control de este elemento debe efectuarse por medio de departamentos, es decir a través de las unidades en las que se efectúan operaciones productivas o un servicio que incide en la producción, así tenemos:

Departamento de producción.

Departamento de servicios: este a su vez puede ser de producción.

#### **2.8.6. Método para Prorratio de los Gastos Indirectos de Fabricación**

Horngren, Sudem, & Stratton, (2006) La aplicación y/o distribución de la carga fabril al producto se manejan varios métodos, siendo los más comunes los siguientes:

- a. *Porcentaje sobre el Costo de Mano de Obra Directo:* Este método es uno de los más antiguos. El porcentaje se obtiene multiplicando por cien el

importe de los gastos de fabricación y dividiendo el producto entre el costo de la mano de obra directa. Formula:

$$\text{Factor de Distribución} = \frac{\text{Total Gastos de Fabricación}}{\text{Importe total de la mano de obra directa}} \times 100$$

b. *Cuota Por Hora De Mano De Obra Directa*

La aplicación de los gastos de fabricación a través de una cuota por hora de mano de obra directa, significa crear la relación efectiva entre los importes de la carga fabril y las horas de mano de obra directa. El cálculo del factor de la repartición se puede expresar en la siguiente fórmula:

$$\text{Factor de Distribución} = \frac{\text{Total Gastos de Fabricación}}{\text{Nº de horas de mano de obra directa}}$$

c. *Cuota por Hora de Maquina:* El empleo de los gastos de fábrica en forma de una cuota por hora – maquina, implica la relación entre el valor de los gastos de fábrica y la cantidad de horas de máquina. El cálculo de la cuota se puede realizar a través de la siguiente formula:

$$\text{Factor de Distribución} = \frac{\text{Total Gastos de Fabricación}}{\text{Nº de horas maquina}}$$

d. *Cuota Por Unidad De Producto:* La aplicación de los gastos de fabricación tomando como fundamento las unidades del producto fabricado, en un método sencillo. La cuota de gastos de fabricación se obtiene dividiendo el valor de los gastos de fabricación cuota de gastos de fabricación entre las unidades del producto. Su aplicación es adecuada cuando la empresa produce un solo producto, el cálculo de la cuota se puede expresar con la formula siguiente:

$$\text{Factor de Distribución} = \frac{\text{Total Gastos de Fabricación}}{\text{Cantidad de unidades del producto}}$$

e. *Porcentaje Sobre el Costo del Material Directo:* Los gastos de fabricación se aplican tomando como base el costo del material directo consumido para fabricar el producto. La relación puede hacerse tomando en cuenta el valor real o el valor estimado. El cálculo de la tasa puede expresarse en la fórmula que sigue

$$\text{TASA} = \frac{\text{Total Gastos de Fabricación}}{\text{Costo del material directo}} \times 100$$

f. *Porcentaje Sobre Costos Primo:* En este método la base elegida como elemento común, es el importe del costo primo, siendo el procedimiento como sigue: Se determina el porcentaje dividiendo el total de los gastos de fabricación entre el importe total del costo primo. La fórmula se puede expresar en la siguiente forma.

$$\text{Factor de Distribución} = \frac{\text{Total Gastos de Fabricación}}{\text{Importe del Costo Primo}} \times 100$$

#### *Gastos de Fabricación Aplicados*

Son aquellos que se adquieren mediante el uso de una tasa predeterminada de carga indirecta con propósitos de aplicar la parte concerniente a costos indirectos al producto, permitiendo obtener el costo del bien manufacturado en forma oportuna. Predeterminar la tasa de gastos reporta la ventaja de poderla aplicar en el mismo instante que culmina la producción.

#### **2.8.7. Centros de Costos**

Polimeni , Fabozzi, & Adelberg, (1993), Contabilidad de costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, lo define como: “una unidad en la cual el desempeño se mide en términos de costos presupuestados y cuyo gerente tiene responsabilidad solamente sobre el incurrimiento del costo”.

Samayani (2014), menciona que es una división lógica al interior de la empresa, con la finalidad de acumular, distribuir y establecer, a través de un personal responsable de cada división determinado por la empresa. En las empresas existen dos tipos de centro de costos.

#### **2.8.8. Centros de Producción**

Apaza, ( 2010), es la unidad en el que se realizan actividades de producción, se ejecuta un proceso o se elabora total o parcialmente un producto o servicio final.

### **2.8.9. Centros de servicio o de apoyo**

Apaza, (2010), unidad organizacional responsable de la asistencia de servicios, agrupación de actividades relacionadas en apoyo a los centros de producción o simple acumulación de costos vinculados a la utilización de espacio o instalaciones generales.

## **2.9. Definición de Contabilidad de Costo**

Calderon, (2009), lo define como una rama de la contabilidad general por el cual se adquiere datos de información en relación con la producción de bienes y servicios; comprende numerosos procesos de cálculos, formas de registro y reparación de resúmenes, los cuales finalmente serán objeto de análisis e interpretación.

Farfan, (2000), al igual que calderón coincide en la definición que es una rama de la contabilidad que trata de la Clasificación, distribución, recopilación y contabilización.

Polimeni , Fabozzi, & Adelberg, (1993), Contabilidad de costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, sin embargo, estos autores lo definen como parte de la contabilidad general el cual se encarga esencialmente de la recolección y el estudio de la información principal para el uso íntimo de la empresa.

## **2.10. Objetivos de la contabilidad de costos**

Según Sinisterra & Polanco, (2007):

- a) Acumular los detalles de costo para precisar el costo unitario de lo elaborado.
- b) Conceder información de costos precisos para el planeamiento de las maniobras de transformación y el registro de costos de producción.
- c) Proporcionar el reporte de costos necesarios para la presupuestación, los estudios económicos, en relación con la inversión a largo y mediano plazo.
- d) Brindar racionalidad en la toma de decisiones.

Para Reyes (2013)

- a. Calcular lo que cuesta producir un producto.

- b. Obtener información necesaria para controlar la producción.
- c. Planear las actividades de una empresa y tomar decisiones.

### **2.11. Importancia de la Contabilidad de Costos**

Según Farfán (2000)

- a. Es importante para la proyección y el control de las actividades de la empresa.
- b. Es una herramienta efectiva, puesto que la información que concede es de utilidad para la empresa.
- c. Proporciona información necesaria para establecer precios del producto.

### **2.12. Clasificación de los Sistemas de Costos**

- a. Lotes de Producción.
- b. Sistemas de Costos por Proceso.
- c. Sistemas de Costos Predeterminados.
  - Costos Estimados
  - Costos Estándar
- d. Sistemas de Costos ABC

#### ***2.12.1. Sistemas de Costos por Órdenes de Producción***

Calderon (2009) Es un sistema que permita determinar los costos valiéndose de un formulario o rayado especial que recibe “orden de trabajo”, hoja con espacios suficientes para registrar los importes de los tres elementos del costo de cada trabajo e indistinta se las conoce con las denominaciones “costos por órdenes específicas”, “costos por órdenes de producción”, o simplemente “costos por órdenes”.

También llamada Lotes de Trabajo o Pedidos, se caracteriza por identificar el centro de costeo, se entiende como el lugar donde se acumulan costos para lograr el costo unitario de un producto

Según Reyes (2008), menciona que: en este sistema se consigna una orden numerada para la elaboración de la cantidad determinada de productos,

en la cual se va sumando los materiales utilizados, y demás que intervienen para su transformación, esta orden es girada por el responsable de la producción para su cumplimiento a tiempo por los departamentos pertinentes.

Al respecto Jimenez & Espinoza (2007) en su libro costos industriales mencionan lo siguiente: el costo designado a los empleados que están pasando por la planta y se suman en una forma conocida como órdenes de trabajo y producción. Cada orden puede dividirse en tres secciones básicas: material, mano de obra e indirectos de fábrica.

### **2.12.2. Sistemas de Costos por Procesos**

Jimenez & Espinoza (2007), es un conjunto de actividades variadas relacionadas y ejecutadas de acuerdo con procedimientos de tipo secuencial o simultáneo destinadas a obtener un objeto específico común.

Horngren, Sudem, & Stratton, (2006), este sistema de costos promedia los costos de números grandes de producción casi idénticos. Se utiliza con mayor frecuencia en industrias que producen en masa de unidades que por lo general pasan de manera perpetua mediante una serie de etapas uniformes de fabricación que se denominan operaciones.

Reyes (2008) Se utiliza en las industrias que son de producción continua y permanente en masa en la cual exista uno más procesos para la conversión de la materia.

García (2007) un sistema de costos por órdenes de producción se lleva en empresas donde cada producto o grupos de productos se fabrican de acuerdo con las especificaciones que solicita el cliente. La mano de obra y las inversiones en activo fijo de la empresa le permiten cubrir las necesidades de los clientes.

Características:

1. Producción notificada, interrumpida, uno o varios productos.
2. Productos variados.
3. Condiciones de producción flexibles.

## Método de costeo

Costeo absorbente, se considera como elementos del costo de producción la materia prima directa, la mano de obra directa y los cargos indirectos, sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción.

Los costos de operación (gastos de administración, venta y financieros) se llevan al estado de resultados en el periodo en que se incurren.

### 2.13. Características de un Sistema de costos por procesos

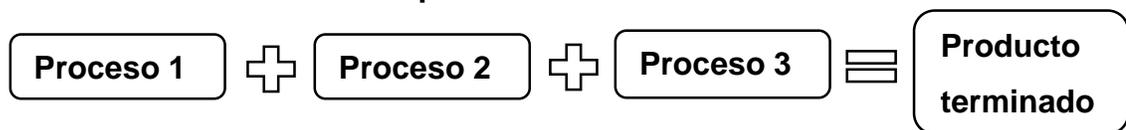
Para Jiménez (2014) Este sistema tiene como peculiaridad que los costos de los productos se establecen por etapas semanales o mensuales, durante la cual materia prima sufre evoluciones perpetuas para una elaboración relativamente homogénea.

La producción en cadena es de naturaleza perpetua, no se puede obstaculizar, y esto es describe a cada uno de los procesos que se pueden mostrar para la fabricación de un producto, bienes de estructura secuencial o paralelo.

**Secuencial.** Es un proceso que va seguido por otro, siendo necesario culminar el primero para iniciar el siguiente.

**Paralelo.** Es que un proceso es distinto a otro y se pueden realizar los dos al mismo, pero están relacionados.

#### Producción de una sola línea de productos.



*Figura 1.* Flujograma de proceso de producción de una sola línea de productos

Es una forma tradicional de producción en donde se usa la misma instalación para fabricar varios productos, y un proceso es seguido por otro.

### Producción de varios artículos a través de líneas independientes.

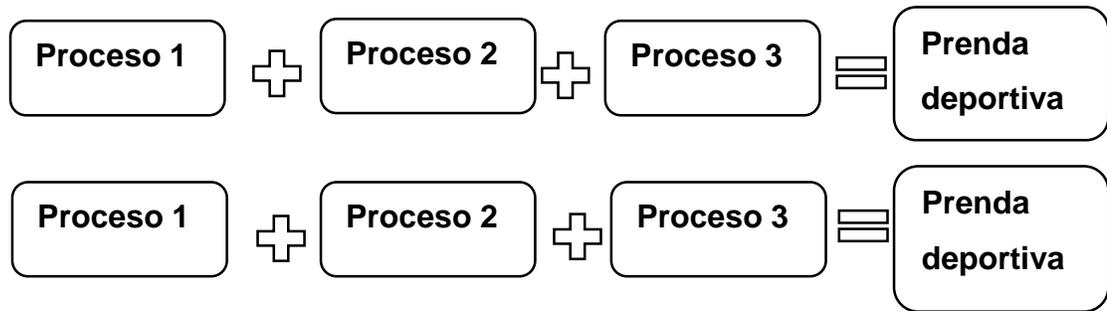


Figura 2. Flujograma de producción de artículos varios.

En estas industrias se poseen varias infraestructuras a la vez para elaborar diversos productos al mismo tiempo y accede producir igual cifra de artículos similares o diferentes.

### Producción de varios artículos que inician con procesos comunes

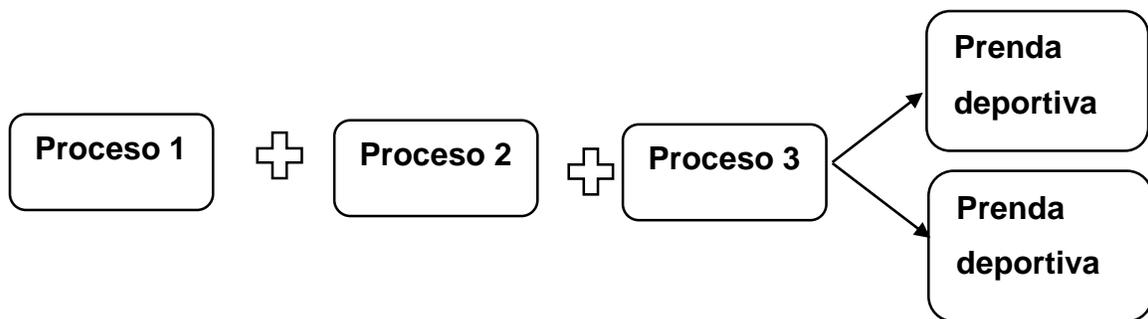


Figura 3. Flujograma de producción que inician con procesos comunes

Utilizan un mismo proceso al inicio y después reparten en líneas diferentes para fabricar variedad de productos.

### Producción de un solo artículo por ensamble de partes de líneas independientes

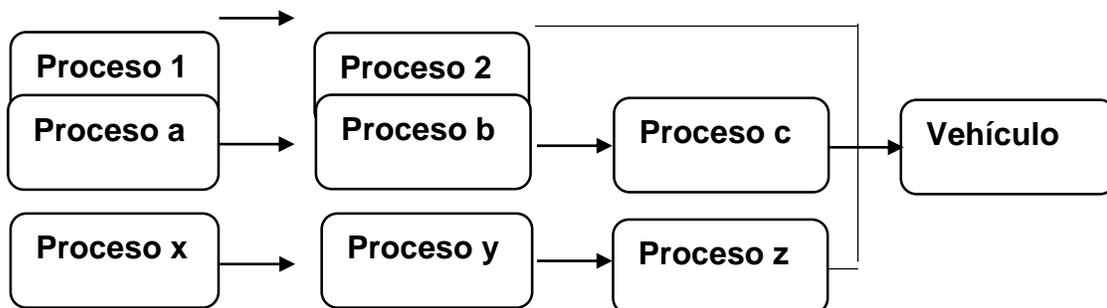


Figura 4. Flujograma de producción de un artículo por ensamble

Se utilizan líneas independientes en donde cada proceso fabrica un artículo para luego ensamblarlo obteniendo un solo producto, este modelo utilizan las empresas automotrices.

Un proceso de producción está constituido por un inicio y un fin cada actividad, es un proceso en el que la empresa la que debe decidir, los procesos deben de estar claramente identificados para clasificar los costos.

### **2.13.1. Sistemas de Costos Predeterminados**

Reyes (2008), son aquellos que se deducen antes de la fabricación del producto y hay veces durante la elaboración del mismo.

Martinez (2005), Se acumulan antes de iniciar la producción de los artículos de acuerdo a la forma que se determinen.

Mercado (1997), Consiste en estimar el costo de cada artículo o producto previamente antes de su elaboración, fundándose en estudios de tiempos, movimientos y estadística previa.

### **2.13.2. Clasificación de los Costos Predeterminados**

**Costos estimados:** Martinez, (2005) Están fundamentados esencialmente, establecer costos en base de la experiencia con fundamentos anteriores o en estimaciones realizadas por expertos en el tema.

Mercado (1997) Es al cálculo predeterminado del trabajo, del material y de los gastos que prevaleceran en el futuro, dentro de un periodo dado, con la intención de pronosticar el costo real.

Reyes (2008) El objeto inicial que siguió en la estimación del costo, fue el de obtener un fundamento para cotizar precio de venta; posteriormente fue usar la finalidad de contabilizar.

**Costos estándar:** Rojas (2007) Es un costo predeterminado, es decir, se establece antes del hecho físico de la producción, y con él se determina lo que debe ser el costo, y es eso precisamente lo que le diferencia de los costos estimados; ya que un costo estimado dice el costo que puede ser, mientras en el

costo estándar lo que tiene que ser, es decir que el costo estándar es muy estricto al momento de determinar los componentes del costo, es por ello que demanda gastos en su implementación.

Martinez (2005) Están basados esencialmente en investigaciones, descripciones técnicas de cada producto en exclusivo y la experiencia, simbolizando una medida de eficiencia.

Mercado (1997) Aun cuando los costos reales se conocen posteriormente a las inversiones, es conveniente preparar con frecuencia en presupuesto para cada orden de trabajo que sea importante por un principio de metodo y prevision.

Cuevas (2001) Un costo estandar es una medida de lo que un elemento del costo debe ser, en contraste de lo que realmente fue. Un costo estandar es lo que debera tener un producto o servicio en condiciones de eficiencia. En consecuencia, antes de desarrollar una definicion operativa debe comprnderse la naturaleza e identificar los propositos de los costos estandares.

### **2.13.3. Sistema de Costos ABC**

Jimenez & Espinoza, (2007) calcula el costo de los de los capitales usados por las acciones relacionadas con la produccion, los recursos usados por las actividades que guardan relacion con la produccion, para despues determinar los costos a los productos usando conductores de costoso transacciones.

Jimenez & Espinoza, (2007) “El costeo ABC se enfoca a las actividades como los objetos fundamentales del costo y su asignación de costo utilizado a transacciones”. El ABC suministra un costo más cabal de los productos, un elemento que cobra importancia cuando se hacen análisis de rentabilidad de productos individuales o se hacen análisis estratégicos de líneas de producción, o al fijar precios.

## **2.14. Estructura de Costos**

Escobar (2003) En todo proyecto de carácter productivo el análisis ecoico se realiza a partir de una secuencia organizada, que permita consolidar los diferentes

costos de producción y los ingresos esperados, con el fin de realizar un análisis financiero del sistema productivo.

La estructura de costes se refiere a la proporción que cada factor o servicio productivo representa del coste total o de cada unidad. A partir del punto panorámico de la teoría de producción se estudia la aportación de los costos fijos variables en los costos totales

Elementos de Costos: Para las empresas asociadas considerando que ambas empresas se dedican a la confección de prendas deportivas de vestir serán los mismos conceptos para cada elemento.

Materia prima: son materiales que sufren cambios para la elaboración del buzo como son: las telas para la confección.

Mano de obra: es el personal que elabora en planta directamente con la manipulación de los materiales para su transformación, como son: los cortadores, armadores, estampadores, de acabados y personal administrativo.

Costos y la carga fabril: son el transporte de las telas, cierre, hilos, mantenimiento de maquinarias, gastos de servicios básicos, etc. y el personal administrativo.

## **2.15. Aspecto Legal de las empresas textileras**

Las disposiciones legales que rigen a las empresas industriales son varias, dentro de ellos tomamos en cuenta los principales en consideración de la actividad que realiza en el Perú. Las que tienen vital importancia desde su creación, funcionamiento y disolución, la industria textil debe proceder según la Ley General de Sociedades Ley N° 26887, para su formalización de la empresa se consideró la ley de LEY N° 28015 “Ley De Promoción Y Formalización De La Micro Y Pequeña Empresa” (Promulgada el 3 de Julio del 2003) y el decreto legislativo 1086 “Decreto Legislativo que Aprueba la Ley de la Promoción de Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente”, lo que nos dará un mejor panorama para el tratamiento de este estudio de caso.

## 2.16. Definición de términos

**Comportamiento:** Es la manera de comportarse (conducirse, portarse). Se trata de la forma de proceder de las personas u organismo frente a los estímulos y en relación con el entorno. Es importante y fundamental establecer el que todo comportamiento está influenciado por una serie de elementos.

**Confección:** Producción de una cosa material a partir de la combinación de sus componentes, especialmente las que requieren un trabajo manual, como prendas de vestir, comidas y bebidas, compuestos, etc.

**Costo:** Es el valor monetario de los gastos de elementos para el ejercicio de una acción económica reservada para la elaboración de un bien económico.

**Costos Directos:** Son los que se involucran directamente para la elaboración del producto, los que designan solamente para el departamento de producción.

**Costos Indirectos:** Son los que no participan directamente para la elaboración un producto o servicio.

**Empresas asociadas:** Una asociada es una empresa sobre la que el inversionista posee influencia significativa, y no es una dependiente no compone a una intervención en un negocio conjunto. La asociada puede adoptar diversas modalidades, entre las que se incluyen las entidades sin forma jurídica definida, tales como las fórmulas asociativas con fines empresariales

**Estructura de costos:** Es el conjunto de las proporciones que respecto del costo total de la actividad del sector o de la empresa, representa cada tipo de costo.

**Elementos:** Es parte integrante de algo, a la pieza que forman una estructura y a los componentes de una agrupación; un elemento es, por otra parte, un individuo que es valorado positivo o negativamente para el progreso de una acción conjunta.

**Gastos:** El gasto es una salida de dinero que no es recuperable.

**Materia Prima:** Sustancia natural o artificial que se transforma industrialmente para crear a ser parte de un producto final.

**Mano de obra:** Se le denomina así al esfuerzo corporal y mental que interviene durante el proceso de la transformación de los materiales para elaborar bienes económicos.

**Producción:** Es la creación y el procesamiento de bienes y mercancías. El proceso abarca la concepción, el procesamiento y la financiación, entre otras etapas. La producción es uno de los principales procesos económicos y el medio a través del cual el trabajo humano genera riqueza.

**Procesos:** Es un conjunto de eventos (coordinados u organizados) que se efectúan u ocurren (alternativas o simultáneamente) bajo ciertas circunstancias en un cierto lapso de tiempo.

## **CAPÍTULO III**

### **MATERIALES Y MÉTODOS**

#### **3.1. Diseño de investigación.**

El diseño de la investigación corresponde al diseño no experimental porque efectúa sin manipular intencionalmente la variable de la investigación, asimismo es de corte transversal, porque los datos se adquirieron en un solo tiempo, sin manejar la variable, con la intención de describir variable de los elementos del costo de producción.

Kerlinger (1979) "La investigación no experimental o ex-post-facto es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones".

#### **3.2. Tipo de investigación**

Por la naturaleza de la información, el tipo de investigación en el que se realizó fue estudio de caso porque es cualitativo, y se vio las características, comportamiento y fenómenos de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación en las empresas asociadas. Además, se buscó especificar características de cualquier fenómeno, es decir, se ha descrito e interpretado los resultados del comportamiento de la variable de los elementos de producción.

Duque, Márquez y Hernández (2002). Señalan que el estudio de caso, "permite analizar en una forma confiable las unidades económicas escogidas para la investigación ya que facilita el seguimiento de los objetos bajo estudio, garantizando un alto grado de veracidad en los resultados obtenidos".

### **3.3. Descripción del lugar de ejecución**

Las empresas asociadas están ubicadas en el Distrito: José Luis Bustamante y Rivero, Departamento de Arequipa.

### **3.4. Población y muestra**

#### **3.4.1. Población**

La población de estudio está constituida por las empresas asociadas, “SQUAZ” y la empresa “CONFECIONES SQUAZ”.

#### **3.4.2. Muestra**

La muestra por ser un estudio de caso fue la misma población.

### **3.5. Técnicas e instrumentos en la recolección de datos**

#### **3.5.1. Técnicas**

Para los resultados, se utilizó la observación de datos, consistió en una entrevista con una serie de preguntas. Las observaciones se realizaron con la finalidad de investigar el comportamiento de los elementos del costo de producción. Además, para el tratamiento de este caso de estudio fue necesaria la observación de carácter directa para percibir el estado situacional de las empresas.

#### **3.5.2. Instrumentos**

Según la técnica establecida los instrumentos fueron:

##### **3.5.2.1. Lista de cotejo**

Es una lista de conductas, acciones o procesos secuenciales que se espera observar. En esta lista el observador va marcando la ocurrencia o no del evento, en el momento en que sucede. Es una herramienta muy útil y una de las usadas en la observación estructurada, tiene la ventaja de facilitar la obtención de datos, lo más próximos a como estos ocurren en la realidad.

Esta técnica es fundamental para recolectar datos referentes al comportamiento de un fenómeno en un tiempo.

### **3.5.2.2. Entrevista**

Es una conversación que se establece entre dos o varias personas, en donde uno de ellos propone una serie de preguntas a la otra persona, a partir de un guion previo, esta conversación se realiza para que el grupo o público pueda conocer la información requerida, de experiencia y conocimientos.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. Resultado en la empresa “SQUAZS”**

##### **4.1.1. Materia prima**

###### **1. ¿Cuál es el procedimiento que usted sigue para la compra de telas?**

El primer paso que hago es sacar un presupuesto para la compra de telas de acuerdo al pedido que realizan los clientes, hago pedido a la empresa adecuada que artículo tiene allá en Lima, se pide de acuerdo a los colores que manejan ellos y hago mi lista de pedido y me lo envían.

Cabe señalar que los pedidos que realiza la empresa son mediante el uso del teléfono, puesto que los pagos son mediante el banco; se realiza el depósito en la cuenta corriente de la empresa proveedora, puesto que éstas mismas le indican la cantidad del monto que debe depositar el comprador.

Seguidamente las telas demoran en llegar a la ciudad de Arequipa en 24 a 36 horas y se elige una mejor opción de acuerdo a la urgencia del pedido, por otra parte, las empresas asociadas de Arequipa trabajan con las empresas Marvisur y Santa Úrsula para el traslado de las telas de Lima-Arequipa, en previa coordinación con el proveedor, respecto a la elección de las empresas, puede ser según el costo del flete o el tiempo de precisión de llegada del pedido. También cabe mencionar tanto el proveedor como el cliente (empresas asociadas de Arequipa) prefieren trabajar con las empresas ya mencionadas, puesto que éstas mismas hacen la entrega oportuna en el mismo centro de producción eso facilita a las empresas asociadas en ganar tiempo y costo de estibaje, los pedidos se realizan con tres días de anticipación.

**2. ¿Su empresa, como considera a sus proveedores de materia prima?**

Considero que son buenos porque me dan facilidades, de hecho, no todos me brindan las mismas confianzas o facilidades para los pagos y traslados, sin embargo, con las empresas proveedoras que trabajamos nos dan esas facilidades de pagar a cuenta, traslado y entre otros eso nos da confianza a ambas empresas.

**3. ¿Cómo considera el material que adquiere?**

Por lo general se elige de buena calidad de tela para que los clientes estén satisfechos y de esa manera conservar a los mismos, de hecho las telas que compramos (poliflix, preins terry, suplex y poli algodón) satisfacen la necesidad del cliente, no será el mejor, pero si están dentro de los parámetros de estándar del mercado, estas telas garantizan porque no se encoje y ni destiñe, puesto que nuestros clientes queden satisfechos y a la vez fidelidad la permanecía y el consumo de mis productos.

**4. ¿Cómo considera los precios pagados por usted?**

Consideremos que los precios que pagamos por las telas son justo, porque son de una buena calidad, puesto que éstas mismas nos garantizan la durabilidad para con nuestros clientes, a la vez están en el estándar del mercado, también los precios de estas telas que compramos son accesibles tanto para nuestra empresa que produce y para los consumidores; cabe indicar que los consumidores buscan el precio más bajo y de buena calidad.

**5. ¿Cómo usted realiza o mantiene el manejo del almacén de las telas adquiridas?**

Mi persona es quien se encarga del manejo del almacén de las telas de varones y mientras la de damas se encarga mi esposa.

**6. ¿La entrega de las telas por parte de los proveedores es oportuna?**

Es oportuna, sin embargo algunas veces no pudo llegar en su debido momento y eso se debe a veces a la falta de colores, es decir nosotros

enviamos una lista de pedidos indicando el tipo y color de telas a la empresa proveedora, donde a veces no hay el color que solicitamos en el almacén de la misma, entonces ahí surge la demora; usualmente demora una semana en llegar, es por eso que se hace los pedidos con días de anticipación para que no se suscite este tipo de problemas, para ello siempre tengo que prever días antes sobre los colores y los tipos de telas. De hecho, este tipo de percances me ocurrió años anteriores, por eso siempre prevenir.

**7. ¿Tiene algún registro para controlar las telas?**

Sí, sólo cuaderno, donde llevo el control, todo lo que es la tela que queda en el almacén y al momento que está llegando entro al almacén y verifico de acuerdo a la guía, del mismo modo, saco un paquete, cierta cantidad o lo que voy a necesitar y eso es según la lista de cuaderno de las prendas que voy a utilizar, de esa manera llevo el control.

De la misma forma ocurre en la empresa de damas, mi esposa es la quien se encarga de llevar ese respectivo control de las telas.

**8. ¿Cuenta con alguna técnica o instrumento para determinar el costo de las telas?**

Sí, por medidas saco un presupuesto, de acuerdo a las medidas y talla de la prenda y lo sumo lo que cuesta o mediante el peso puedo saber, cuánto me va a costar cada prenda, claro incluyéndolos demás accesorio medidas y talla de la prenda le suma de acuerdo a lo que cuesta, lo compra por kilos y de acuerdo a ello se saca el presupuesto.

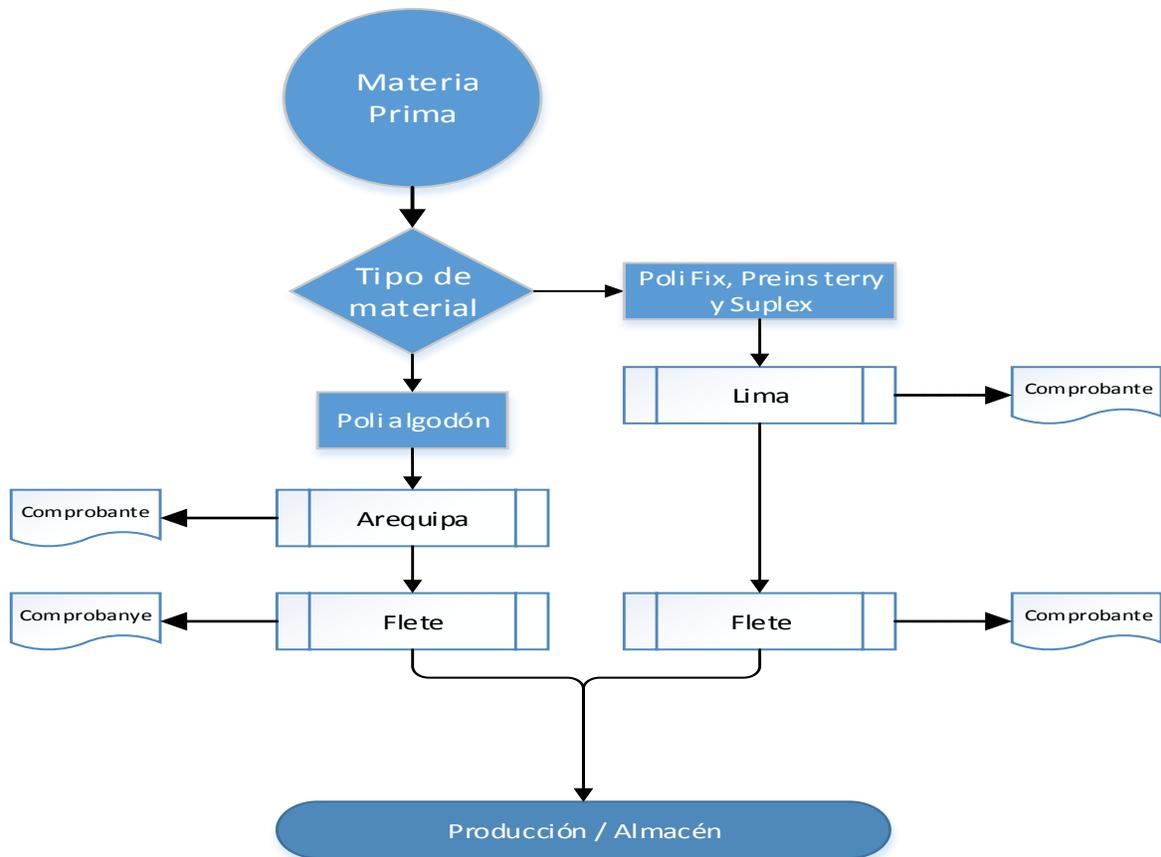


Figura 5. Flujograma de comportamiento de materia prima de la empresa SQUAZS.

Se realiza un pedido mensual a la ciudad de Lima para la compra de materia prima, exclusivamente tres tipos de tela (polifix, preinsTerry y suplex), puesto que la empresa hoy en día trabaja con las telas ya mencionadas, por otra parte, aquí en la ciudad de Arequipa se realiza la compra de la tela poli algodón, seguidamente ingresa a almacén cuando es volumen alto, de lo contrario pasa directamente a producción.

De acuerdo a la teoría, la materia prima esta al comenzar todo proceso productivo se necesitan materiales o una serie de insumos, los mismo que serán transformados para obtener el producto terminado, cabe indicar que la calidad de un producto va a depender de los materiales que se adquieran, en buena calidad y en condiciones para ser suministrados fin de ser transformadas como tales.

Por otra parte las empresas asociadas cuentan con material directo e indirecto: los materiales directos son las telas, porque son de fácil identificación y medición a la vez estos mismos son lo que configuran el primer elemento del costo, ocurre todo lo contrario con la materia prima indirecta, porque son de difícil cuantificación e identificación en el producto terminado, éstos son considerados como costos indirecto de fabricación, cabe mencionar para las empresas asociadas los materiales indirectos son los hilos, cierres, elásticos, etc.

La función que desempeña la materia prima en las empresas asociadas es ser transformadas, es decir que las telas sean transformadas en buzos (producto terminado) también las empresas asociadas cuentan con las telas de buena calidad y tienen la aceptación por parte de los clientes, puesto que, el mismo dueño prueba la calidad de telas (no se arruga, ni destiñe).

El control de las telas, según la teoría el control debería pasar o realizarse a través de departamentos, es decir, compras, recepción, inspección y almacén para luego ser contabilizados.

## **Mano de obra**

### **1.- ¿Su empresa cuenta con un presupuesto para la mano de obra?**

En ambas empresas, para la mano de obra yo saco un presupuesto entonces lo sumo lo que es la energía, los cierres, todos los accesorios que requiera la prenda, de acuerdo a eso yo también saco mi utilidad, o sea está dentro, es decir que está incluida en la fabricación de la prenda deportiva, se considera ese costo al momento de obtener las utilidades.

### **2.- Al momento de realizar la confección de un buzo ¿en qué momento interviene los trabajadores?**

Después de pactar el pedido. Primero es el diseño, luego es el corte y una vez que se tenga esos dos procesos, se le da al personal y el proceso de trabajo es en serie, es decir desde que se empieza hasta que se termina hasta el empaquetado, en todo el armado. Por tanto, la intervención de los trabajadores

es en todo momento del proceso desde el corte hasta el empaquetado que es el acabado, este es el procedimiento final para la entrega de pedido.

En caso de las damas quien se encarga de hacer el diseño es mi esposa, y a partir del corte de las telas ya interviene los trabajadores.

**3.- ¿Usted tiene el personal que realmente necesita su empresa?**

No, porque normalmente el personal se mueve y no hay personal estable. El personal con las que cuenta las empresas asociadas es inestable, es por ello que de alguna u otra forma no se tiene personal de confianza, sin embargo, se contrata sus servicios por la necesidad de mano de obra.

**4.- ¿Tiene el personal, experiencia, capacitación y destreza necesaria para llevar a cabo las funciones designadas a cada uno de ellos?**

Si, normalmente cada persona tiene que tener experiencia, y otros que son expertos y otros de medio nivel que recién están aprendiendo, en lo que es armado tiene que tener experiencia, pero si se les da una capacitación. Por lo general para ambas empresas se contrata personal con experiencia para no tener problemas es decir fallas o errores en el armado de las prendas, pero también hay personas que no saben a las cuales se les da la oportunidad de trabajar en lo que es el acabado y embolsado, para que ellos vayan viendo y aprendiendo el proceso del armado.

**5.- ¿Su empresa tiene periodos por campaña en los cuales se requiera más o menos personal? o ¿Cuándo existen pedidos especiales?**

Exactamente, porque normalmente por campaña se requiere más personal, porque hay más producción, generalmente es en navidad (octubre, noviembre y diciembre), usualmente nos piden con anticipación, de hecho ellos saben de la forma de como trabajamos de tal forma que, yo como dueño no tenga que sacrificar los fines de semanas y /o feriados de mis trabajadores; sin embargo algunas veces si nos hemos quedado trabajando más de las horas correspondientes, puesto que teníamos más pedidos de lo normal y de hecho se hace con una previa coordinación, esto ocurre en ambas empresas.

## 6.- ¿Con que frecuencia es la rotación de personal en su empresa?

Tres meses o dos meses, porque hay personal que no les gusta, renuncian y se van, siempre pasa eso. Normalmente el personal es inestable.

Muchas veces no se acostumbran al ritmo de trabajo, considero que eso es lo que hace que más se mueva el personal.

## 8.- ¿Usted realiza gastos para capacitación de sus personales?

No se gasta, porque la capacitación del personal yo lo hago en ambas empresas, porque yo los capacito; cada cierto tiempo o cuando veo que las cosas no andan bien, ya sea en la empresa de varones o de damas; es decir cuando hay poco avance o cuando hay fallas en el proceso de armado se hace una reunión de urgencia, y a la vez les enseñamos yo y mi esposa de cómo lo tienen que hacer el armado porque normalmente ocurre eso en este proceso, es por ello que necesitamos estar al pendiente de todo lo que están haciendo.

También delegamos a un personal de mi empresa, de hecho, esa persona tiene que ser de confianza (un familiar), ya que éste pueda ayudarme a mí o a mi esposa controlar en el monitoreo durante nuestras ausencias, esto ocurre muy pocas veces, es decir casi nunca porque como dueño yo debo velar que todos los trabajadores juntamente con el proceso de producción estén en orden.

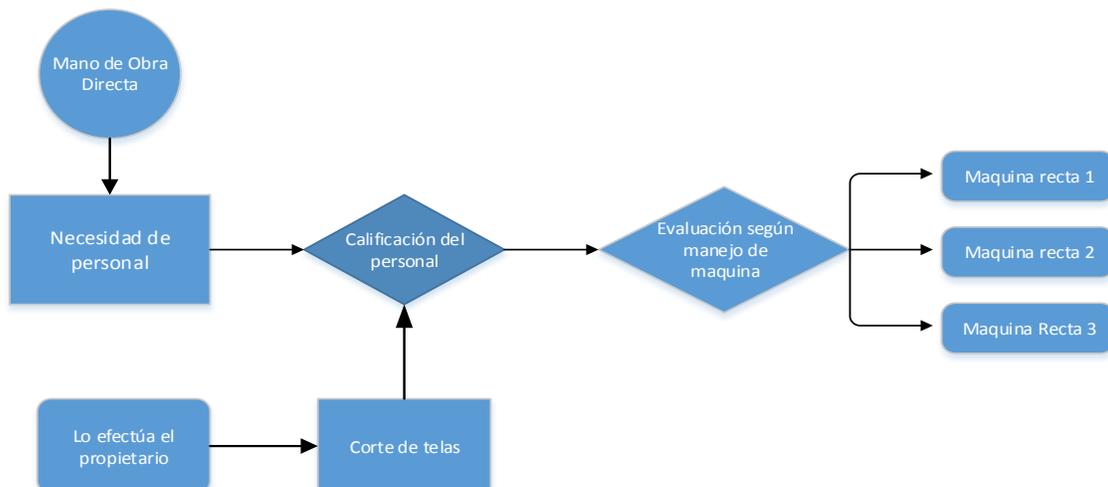


Figura 6. Flujograma de comportamiento de la mano de obra de la empresa SQUAZS

Para contratar a un personal se anuncia un aviso en el periódico (el pueblo), para el puesto requerido. Se realiza una entrevista previa y una prueba práctica (se ve el desenvolvimiento de la persona, la destreza y el manejo de las máquinas para la elaboración de telas), si cumple estos requisitos, puesto que estas personas formarían parte fundamental de las empresas asociadas.

La mano de obra es un elemento fundamental para la transformación de la materia prima, para que sean bienes útiles para el hombre es indispensable la intervención manual o intelectual del hombre, sea para manejar una maquina o dirigir la producción. Para la transformación de telas cuentan con trabajadores textiles directos que están encargados de la producción de buzos, por otra parte, también cuenta con un personal o trabajador indirecto, quien se encarga de control de calidad, el mismo se encarga del mantenimiento de las máquinas.

El control está basado en la utilización de diversos documentos (ficha de reloj y tiempo, informe semanal, autorización de trabajo extra, planilla de sueldos y salarios)

La estructura de mano de obra, se refiere a las remuneraciones, contribuciones y cargas sociales, las mismas que integran la estructura de la mano de obra directa e indirecta.

### ***Costos indirectos de fabricación***

#### **1. A parte de las telas ¿Qué insumos se compra para la fabricación de buzos?**

Cierres, elásticos, hilos y bolsas; todos estos insumos lo compramos en Arequipa y se compra al contado. Por lo mismo que no se invierte mucho y el volumen no es bastante, es decir no ocupa mucho espacio, lo podemos comprar aquí, además que nos facilita para el proceso de producción considerando que lo adquirimos con rapidez y a tiempo.

#### **2. ¿Cuál es el procedimiento para la compra de estos insumos?**

De la misma manera que en la anterior mi persona se encarga de la compra de los cierres, hilos, etiquetas, elásticos y bolsas; todas éstas se compran aquí en la ciudad de Arequipa, contamos con proveedores quien nos provee

todos estos materiales. Los hilos compramos mensualmente de seis a ocho kilos (colores surtidos) para las empresas asociadas, de la misma manera los sierres adquirimos por millar, ya que nos cuesta menos, al igual que las etiquetas y los elásticos por conos. Estas adquisiciones que se realiza, son para las dos empresas tanto de varones y damas según la cantidad de pedido.

### **3. ¿Su empresa como lleva el control de estos insumos?**

El control es de acuerdo a las prendas, se hace la compra de los hilos, sierres de acuerdo a la cantidad de prendas que se va a producir, el accesorio solo se compra de acuerdo al pedido. Es decir, ya proyectamos la cantidad requerida para ambas empresas y de ese modo no se tiene inversión estancada, cabe señalar que los insumos se compran en cantidad, pero con una proyección en lo que realmente se utilizará para evitar gastos innecesarios.

### **4. ¿En qué momento se utilizan estos insumos en la fabricación de buzos?**

Lo que es el cierre es a medio proceso, la etiqueta es al final, elástico es al final, los hilos son del comienzo al final y finalmente el embolsado.

Una vez adquiridas los insumos damos uso en diferentes momentos y proporciones, donde el hilo participa en la producción, en la secuencia del bordado y en el proceso del armado; es decir en la maquina recta y en la maquina remalladora, los cierres a medio proceso es decir después de cocer el cuello y antes del bordado, va en las casaquillas, respecto a los elásticos se implementan después de la unión de los cortes (piezas) va en los buzos, luego se cose las etiquetas de acuerdo a las tallas. Una vez terminado con el proceso de producción, finalmente se embolsan para la entrega del pedido.

### **5. ¿Su empresa cuenta con un personal capacitado para la supervisión del producto terminado?**

Sí, yo me encargo personalmente de ver el control de calidad, para que no tengan nada de errores, si está bien pasa y si está mal obvio que se tiene que regresar la mercadería... **¿qué sucede si un buzo está mal hecho?** Si la prenda

está en proceso del armado se le puede arreglar, pero si no hay solución entra a un precio remate.

De la misma forma ocurre en la de damas, mi esposa es la quien se encarga del control de calidad de las prendas o buzos, de hecho, seguimos los mismos procedimientos. Es necesario y útil que haga este seguimiento porque gracias a los clientes existe estas empresas, es por eso que tengo que preocuparme en entregar un producto de calidad, que tenga un buen acabado y que este bien fabricado, de esta manera conservo a mis clientes, porque se hace en lo posible al agrado de ellos y considerándose la competencia de hoy en día se ha incrementado.

**6. ¿Su empresa cuenta con personal para el mantenimiento de sus máquinas?**

Si, de ambas empresas me encargo yo, usualmente se hace una vez al año, para eso antes se adquiere aceite para las máquinas, se controla por fechas por cada máquina porque son alternados, considerando que la planta siempre está en actividad, de este modo la empresa se encuentra en actividad constante.

Se considera que en algún momento una de las maquinas puedan fallar y para ello tengo un previo conocimiento en reparaciones y ensamblaje de máquinas de coser, lo cual facilita la solución inmediata, sin embargo, cuando se malogra la maquina por fallas eléctricas toma más tiempo en repararlo porque se tiene que reconocer la falla y de acuerdo a eso se compra el repuesto requerido y una vez adquirido dicho repuesto se tiene que cambiar para el buen funcionamiento.

**7. ¿Usted conoce el término de depreciaciones? ¿cada que tiempo realiza el mantenimiento de sus maquinarias?**

Para renovación de maquina si llevamos, supuestamente el desgaste de las maquinas debemos tener en cuenta, cuando una maquina está trabajando mal tengo que renovar para eso ando retirando un porcentaje de la utilidad para hacer una renovación. Por lo mismo que llevo muchos años con las empresas,

considerando desde sus inicios entonces por la misma experiencia me enseñó a que tengo que separar un porcentaje mensualmente, para la adquisición de una nueva máquina, considerando que cada uno de ellos tienen un tiempo de vida.

**8. ¿El local en el que realiza la producción de los buzos es propio o alquilado?**

Ambas empresas son alquiladas mediante un contrato, pactado entre el dueño y mi persona por un determinado tiempo (un año) y cada vez que se cumple la fecha establecida, renovamos el contrato.... y **¿cómo hace con el gasto del alquiler?** con el alquiler... está incluido en el costo, porque supuestamente, tenemos que sacar cuantas prendas tengo que producir en la empresa de varones y cuantos en la de damas en una semana, entonces nos tiene que dejar ahí para el alquiler hay un porcentaje que hemos separado entonces si o si tengo que producir en una semana una cantidad de acuerdo a lo que ya estaba prorrateado; en el mes digamos, si en el mes pagamos S/. 1500.00 cada una de las empresas, entonces por semana separo S/. 400.00. Y la de damas también el mismo monto para pagar la empresa de damas.

Por lo tanto, ese monto se debe separar en la semana, de tal forma yo tengo que exigir la producción un poco más para que me cubra el alquiler y ocurre de la misma forma en la de damas.

**9.- ¿En su contrato de alquiler del local incluye de luz y agua?**

No, de eso pagamos muy aparte y para el control de los servicios públicos se cuenta con medidor exclusivo en la planta de producción, considerando que el local es alquilado.

El control de la energía eléctrica es bajo mi supervisión dando el uso necesario para cada máquina e iluminación del local. Por otra parte, no llevamos un control del servicio de agua, considerando que genera gastos menores y que su uso es básico y necesario a la vez (lavado de mano, rostro).

**10.- ¿Su empresa cuenta con un teléfono o celular particular?**

Si, se cuenta con un teléfono celular de la empresa para realizar coordinaciones con los clientes, proveedores, con el personal de las dos empresas y cualquier otra actividad involucrado con las dos empresas, pero no es exclusivamente para la empresa, yo también lo uso como un número personal, es mío también. Es por ello que el pago del gasto por el uso del teléfono celular lo realizo yo, cuento con un plan establecido y tiene un costo fijo.

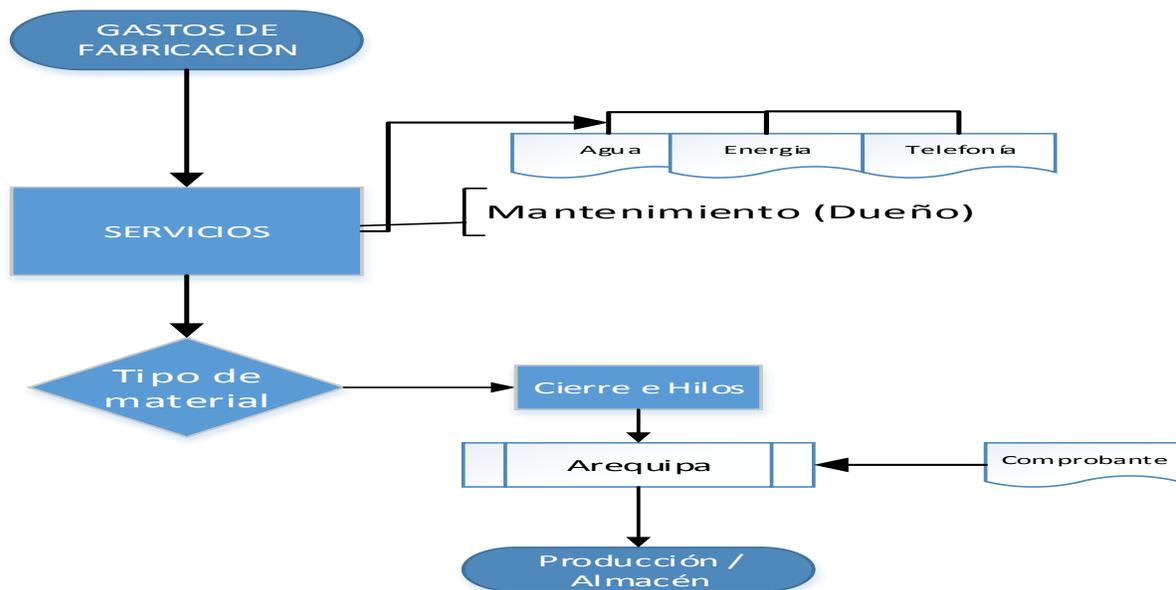


Figura 7. Flujograma De Comportamiento de Gastos Indirectos de Fabricación de la empresa "SQUAZS"

La adquisición de los materiales indirectos (hilos, elástico, sierre y etiquetas), así mismo el aceite para máquina, tinte, la plantilla o molde para el estampado, se realiza en la ciudad de Arequipa para ambas empresas. Respecto a los servicios básicos se paga de acuerdo a los recibos emitidos. Y con el servicio de alquiler se paga mensualmente respetando la cláusula del contrato establecido.

Según el marco conceptual los gastos indirectos de fabricación se llaman también cargas fabriles, es decir son aquellos costos que no pueden identificar y valorizar, por ese mismo hecho es más compleja su cuantificación puesto que no puede distribuirse directamente en el producto si no del total del consumo

(ejemplo: la energía eléctrica). Y estos costos son inevitables en cualquier empresa de producción.

Las clases de los GIF involucran: Los materiales indirectos que son aquellos materiales que no se pueden medir ni contar lo que para las empresas asociadas Son: los hilos, cierres, elásticos, etiquetas, y las bolsas. También tenemos la Mano de obra indirecta son aquellos que no están directamente involucrados con la elaboración del producto. En este caso, tendríamos como mano la remuneración pagada al obrero que hace la limpieza en el departamento de producción, la remuneración del vendedor, el sueldo del supervisor, el jefe del departamento de producción, etc. Y otros indirectos, estos gastos son distintos a la mano de obra indirecta y los materiales indirectos, para las empresas asociadas se toman como ejemplo el pago del alquiler, la energía eléctrica pago de teléfono celular, y además de los impuestos.

Los GIF se clasifican en costos fijos, variables, y semivariantes o mixtos. Los cuales es importante identificar estos costos para el buen control de los mismos. En los costos fijos se puede tomar por ejemplo al costo del alquiler que no varían por ningún motivo; sin embargo, los costos variables varían según el volumen de producción, como pueden ser los materiales, y la mano de obra directa. Además, también vemos costos mixtos que para ello tenemos a los salarios de las personas que se dedican al control de calidad por campañas.

De acuerdo al marco teórico respecto al control de los GIF debe efectuarse por medio de departamentos, tanto los de producción, como los de servicios.

Por otra parte, para los de la distribución de los GIF es indispensable un método para su manejo real en cuestión de montos. El prorrateo tiene que ver con cuanto de porcentaje se tiene sobre el costo de la mano de obra directa y del material directo, además de horas de mano de obra directa, horas maquinas, es decir cuánto tiempo se demoró en elaborar cada prenda esto se obtiene dividiendo del total de tiempo y prenda producidas.

De la contabilización de los GIF para un control estricto consiste las cargas a medida que se va consumiendo es decir cargas por naturaleza, además con el propósito de aplicar la parte concerniente a costos indirectos al producto, permitiendo obtener el costo del bien manufacturado en forma oportuna.

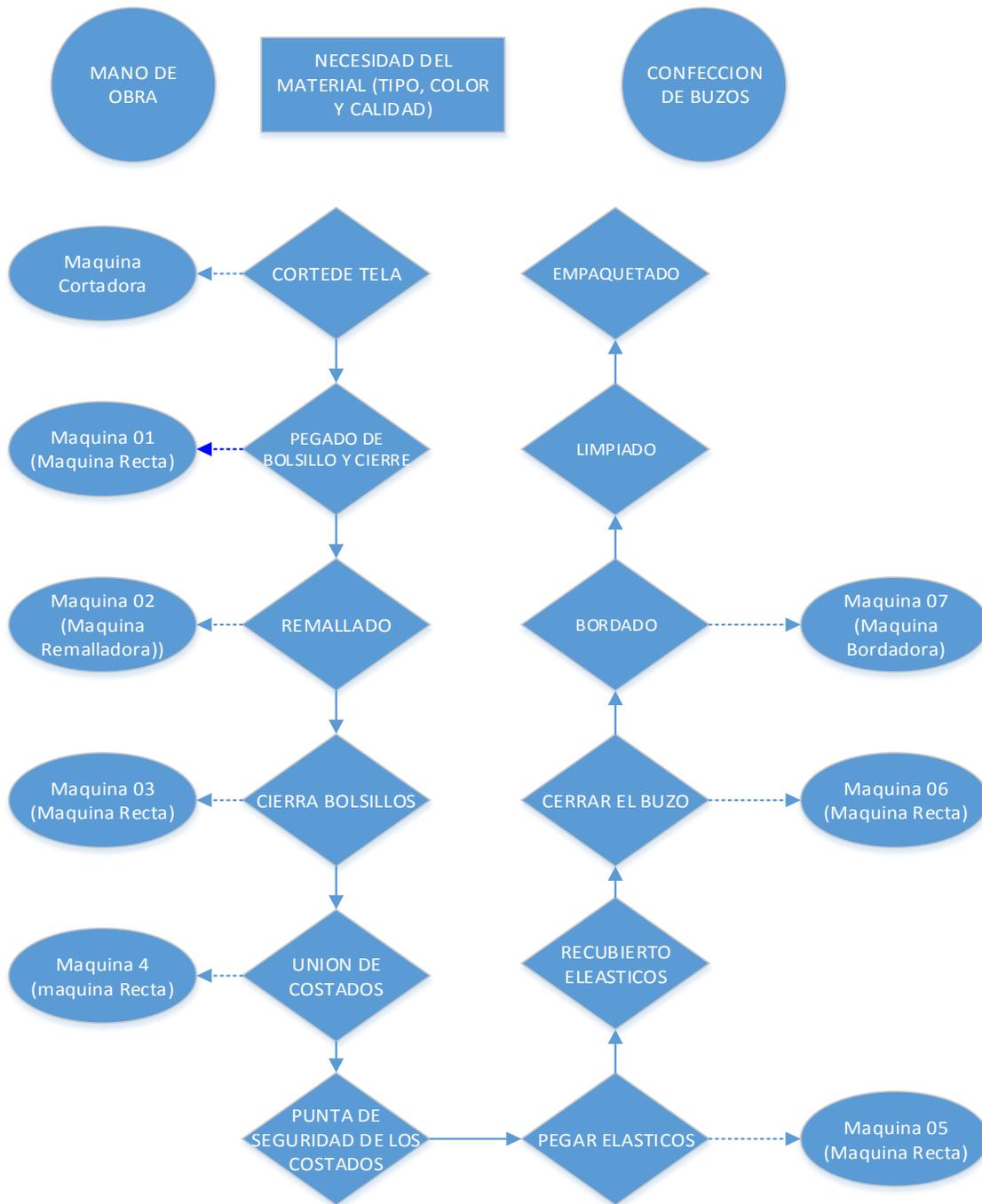


Figura 8. Flujograma de Elaboración de Buzos de la empresa “SQUAZS”



Figura 9. Flujograma de confección de la casaca de la empresa “SQUAZS”

### Cuadro de prorrateo de los gastos indirectos de fabricación.

	ORDEN DE PEDIDO A1 03 DOC	ORDEN DE PEDIDO A2 05 DOC	ORDEN DE PEDIDO A3 04 DOC	ORDEN DE PEDIDO A4 02 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A5 02 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A6 05 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A7 03 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A8 05 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A9 04 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A10 03 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A11 02 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A12 02 DOC.	N° TOTAL PEDIDOS 40 DOC.
<b>Materia Prima</b>													
tela (poli flix)		X				X				X			X
tela (preins terry)			X					X	X				X
tela (suplex)				X	X								X
tela (poli algodón)	X						X				X	X	X
<b>TOTAL</b>													
<b>Mano de Obra</b>													
Remuneracion Bruta	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Asignacion Familiar	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Horas Extras	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Gratificacion Fiestas Patrias/ Navio	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Vacaciones	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
CTS	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
ESSALUD	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>TOTAL</b>													
Recibo por Honorarios	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>TOTAL</b>													
<b>Costos Indirectos de Fabricacion</b>													
<b>1. Materia Prima Indirecta</b>													
Hilos	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Cierres	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Elasticos	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Etiquetas	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
bolsas (envoltura)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>2. Mano de obra Indirecta</b>													
Seguridad	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Personal Administrativo	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Personal de Limpieza	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Supervisor	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Personal de Mantenimiento de ma	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>3. Gastos Variables</b>													
Reparacion y Mantenimientos	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Telefono	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Agua	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Luz	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Fletes	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>4. Costos Fijos</b>													
Depreciacion	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Seguro de riesgo	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Alquiler	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>TOTAL</b>													

Este cuadro muestra los gastos indirectos de fabricación, que al momento de asignar los costos deberían de ser aplicados, considerando todos los gastos incurridos al momento de la elaboración del producto utilizando los métodos de Prorratio.

## **4.2. Resultado en la empresa “CONFECCIONES SQUAZS”**

### **4.2.1. Materia prima**

#### **1. ¿Cuál es el procedimiento que usted sigue para la compra de telas?**

El primer paso que hago es sacar un presupuesto para la compra de telas de acuerdo al pedido que realizan los clientes, hago pedido a la empresa adecuada que artículo tiene allá en Lima, se pide de acuerdo a los colores que manejan ellos y hago mi lista de pedido y me lo envían. Cabe señalar que los pedidos que realiza la empresa es mediante el uso del teléfono, puesto que los pagos son mediante el banco; se realiza el depósito en la cuenta corriente de la empresa proveedora, puesto que éstas mismas le indican la cantidad del monto que debe depositar el comprador.

Seguidamente las telas demoran en llegar a la ciudad de Arequipa en 24 a 36 horas y se elige una mejor opción de acuerdo a la urgencia del pedido, Por otra parte, las empresas asociadas de Arequipa trabajan con las empresas Marvisur y Santa Úrsula para el traslado de las telas de Lima-Arequipa, en previa coordinación con el proveedor, respecto a la elección de las empresas, puede ser según el costo del flete o el tiempo de precisión de llegada del pedido. También cabe mencionar tanto el proveedor como el cliente (empresas asociadas de Arequipa) prefieren trabajar con las empresas ya mencionadas, puesto que éstas mismas hacen la entrega oportuna y a la vez hacen la entrega en el mismo centro de producción y eso facilita a las empresas asociadas en ganar tiempo y costo de estibaje, también cabe resaltar a la vez la lista de los pedidos se realiza con tres días de anticipación.

#### **2. ¿Su empresa, como considera a sus proveedores de materia prima?**

Considero que son buenos porque me dan facilidades, de hecho, no todos me brindan las mismas confianzas o facilidades para los pagos y traslados, sin

embargo, con las empresas proveedoras que trabajamos nos dan esas facilidades de pagar a cuenta, traslado y entre otros eso nos da confianza a ambas empresas.

### **3. ¿Cómo considera el material que adquiere?**

Por lo general se elige de buena calidad de tela para que los clientes estén satisfechos y de esa manera conservar a los mismos, de hecho las telas que compramos (poliflix, preins terry, suplex y poli algodón) satisfacen la necesidad del cliente, no será el mejor, pero si están dentro de los parámetros de estándar del mercado, estas telas garantizan porque no se encoje y ni destiñe, puesto que nuestros clientes queden satisfechos y a la vez fidelidad la permanecía y el consumo de mis productos.

### **4. ¿Cómo considera los precios pagados por usted?**

Consideramos que los precios que pagamos por las telas es justo, porque son de una buena calidad, puesto que éstas mismas nos garantizan la durabilidad para con nuestros clientes, a la vez están en el estándar del mercado, también los precios de estas telas que compramos son accesibles tanto para nuestra empresa que produce y para los consumidores; cabe indicar que los consumidores buscan el precio más bajo y de buena calidad.

### **5. ¿Cómo usted realiza el manejo del almacén de las telas adquiridas?**

Mi persona es quien se encarga del manejo del almacén de las telas de varones y mientras la de damas se encarga mi esposa.

### **6. ¿La entrega de las telas por parte de los proveedores es oportuna?**

Es oportuna, sin embargo algunas veces no pudo llegar en su debido momento y eso se debe a veces a la falta de colores, es decir nosotros enviamos una lista de pedidos indicando el tipo y color de telas a la empresa proveedora, donde a veces no hay el color que solicitamos en el almacén de la misma, entonces ahí surge la demora; usualmente demora una semana en llegar, es por eso que se hace los pedidos con días de anticipación para que no se suscite este tipo de problemas, para ello siempre tengo que prever días antes sobre los

colores y los tipos de telas. De hecho, este tipo de percances me ocurrió años anteriores, por eso siempre prevenir.

**7. ¿Tiene algún registro para controlar las telas?**

Sí, sólo cuaderno, donde llevo el control, todo lo que es la tela que queda en el almacén y al momento que está llegando entro al almacén y verifico de acuerdo a la guía, del mismo modo, saco un paquete, cierta cantidad o lo que voy a necesitar y eso es según la lista de cuaderno de las prendas que voy a utilizar, de esa manera llevo el control.

De la misma forma ocurre en la empresa de damas, mi esposa es la quien se encarga de llevar ese respectivo control de las telas.

**8. ¿Cuenta con alguna técnica o instrumento para determinar el costo de las telas?**

Sí, por medidas saco un presupuesto, de acuerdo a las medidas y talla de la prenda y lo sumo lo que cuesta o mediante el peso puedo saber, cuánto me va a costar cada prenda, claro incluyéndolos demás accesorio medidas y talla de la prenda le suma de acuerdo a lo que cuesta, lo compra por kilos y de acuerdo a ello se saca el presupuesto.

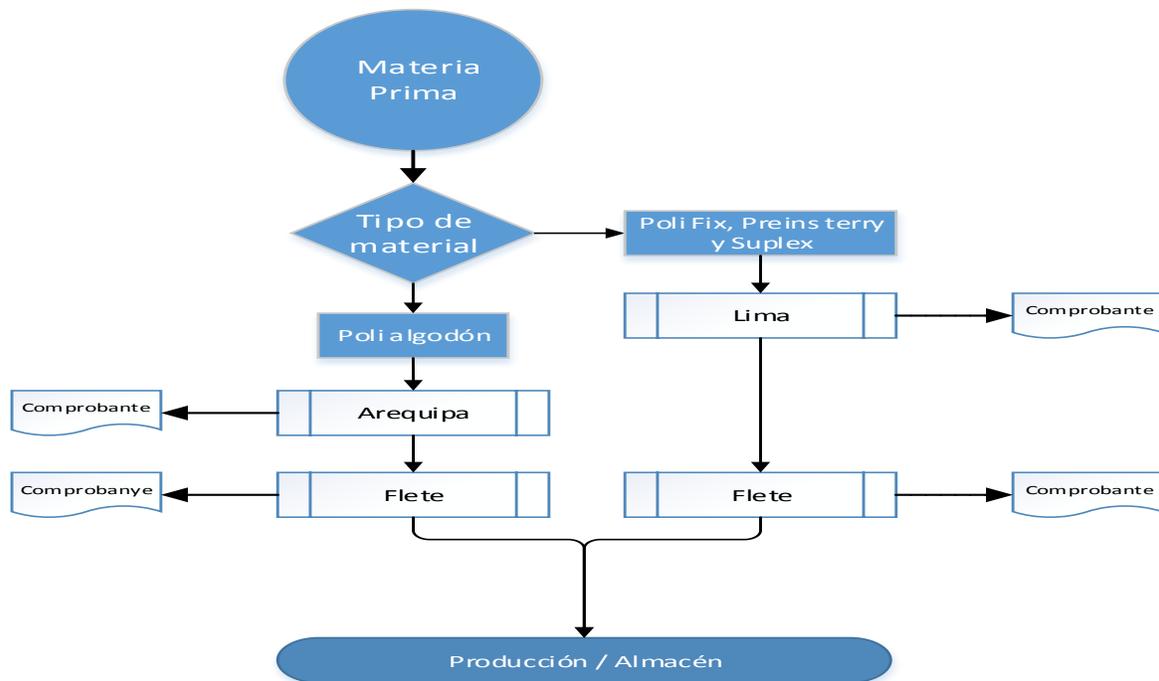


Figura 10. Flujograma de Comportamiento de Materia Prima de la empresa “CONFECCIONES SQUAZS”

Se realiza un pedido mensual a la ciudad de Lima para la compra de materia prima, exclusivamente tres tipos de tela (polifix, preinsTerry y suplex), puesto que la empresa hoy en día trabaja con las telas ya mencionadas, por otra parte, aquí en la ciudad de Arequipa se realiza la compra de la tela poli algodón, seguidamente ingresa a almacén cuando es volumen alto, de lo contrario pasa directamente a producción.

De acuerdo a la teoría, la materia prima esta al comenzar todo proceso productivo se necesitan materiales o una serie de insumos, los mismo que serán transformados para obtener el producto terminado, cabe indicar que la calidad de un producto va a depender de los materiales que se adquieran, en buena calidad y en condiciones para ser suministrados fin de ser transformadas como tales.

Por otra parte las empresas asociadas cuentan con material directo e indirecto: los materiales directos son las telas, porque son de fácil identificaron y medición a la vez estos mismos son lo que configuran el primer elemento del costo, ocurre todo lo contrario con la materia prima indirecta, porque son de difícil

cuantificación e identificación en el producto terminado, éstos son considerados como costos indirecto de fabricación, cabe mencionar para las empresas asociadas los materiales indirectos son los hilos, cierres, elásticos, etc.

La función que desempeña la materia prima en las empresas asociadas es ser transformadas, es decir que las telas sean transformadas en buzos (producto terminado) también las empresas asociadas cuentan con las telas de buena calidad y tienen la aceptación por parte de los clientes, puesto que, el mismo dueño prueba la calidad de telas (no se arruga, ni destiñe).

El control de las telas, según la teoría el control debería pasar o realizarse a través de departamentos, es decir, compras, recepción, inspección y almacén para luego ser contabilizados.

### **Mano de obra**

#### **1.- ¿Su empresa cuenta con un presupuesto para la mano de obra?**

En ambas empresas, para la mano de obra yo saco un presupuesto entonces lo sumo lo que es la energía, los cierres, todos los accesorios que requiera la prenda, de acuerdo a eso yo también saco mi utilidad, o sea está dentro, es decir que está incluida en la fabricación de la prenda deportiva, se considera ese costo al momento de obtener las utilidades. De ese modo se considera el presupuesto para la MO.

#### **2.- Al momento de realizar la confección de un buzo ¿en qué momento interviene los trabajadores?**

Después de pactar el pedido. Primero es el diseño, luego es el corte y una vez que se tenga esos dos procesos, se le da al personal y el proceso de trabajo es en serie, es decir desde que se empieza hasta que se termina hasta el empaquetado, en todo el armado. Por tanto, la intervención de los trabajadores es en todo momento del proceso desde el corte hasta el empaquetado que es el acabado, este es el procedimiento final para la entrega de pedido.

En caso de las damas quien se encarga de hacer el diseño es mi esposa, y a partir del corte de las telas ya interviene los trabajadores.

### **3.- ¿Usted tiene el personal que realmente necesita su empresa?**

No, porque normalmente el personal se mueve y no hay personal estable. El personal con las que cuenta las empresas asociadas es inestable, es por ello que de alguna u otra forma no se tiene personal de confianza, sin embargo, se contrata sus servicios por la necesidad de mano de obra.

### **4.- ¿Tiene el personal, experiencia, capacitación y destreza necesaria para llevar a cabo las funciones designadas a cada uno de ellos?**

Si, normalmente cada persona tiene que tener experiencia, y otros que son expertos y otros de medio nivel que recién están aprendiendo, en lo que es armado tiene que tener experiencia, pero si se les da una capacitación. Por lo general para ambas empresas se contrata personal con experiencia para no tener problemas es decir fallas o errores en el armado de las prendas, pero también hay personas que no saben a las cuales se les da la oportunidad de trabajar en lo que es el acabado y embolsado, para que ellos vayan viendo y aprendiendo el proceso del armado.

### **5.- ¿Su empresa tiene periodos por campaña en los cuales se requiera más o menos personal? o ¿Cuándo existen pedidos especiales?**

Exactamente, porque normalmente por campaña se requiere más personal, porque hay más producción, generalmente es en navidad (octubre, noviembre y diciembre), usualmente nos piden con anticipación, de hecho ellos saben de la forma de como trabajamos de tal forma que, yo como dueño no tenga que sacrificar los fines de semanas y /o feriados de mis trabajadores, sin embargo algunas veces si nos hemos quedado trabajando más de las horas correspondientes, puesto que teníamos más pedidos de lo normal y de hecho se hace con una previa coordinación, esto ocurre en ambas empresas.

### **6.- ¿Con que frecuencia es la rotación de personal en su empresa?**

Tres meses o dos meses, porque hay personal que no les gusta, renuncian y se van, siempre pasa eso. Normalmente el personal es inestable. Muchas veces no se acostumbran al ritmo de trabajo, considero que eso es lo que hace que más se mueva el personal.

## 8.- ¿Usted realiza gastos para capacitación de sus personales?

No se gasta, porque la capacitación del personal yo lo hago en ambas empresas, porque yo los capacito; cada cierto tiempo o cuando veo que las cosas no andan bien, ya sea en la empresa de varones o de damas; es decir cuando hay poco avance o cuando hay fallas en el proceso de armado se hace una reunión de urgencia, y a la vez les enseñamos yo y mi esposa de cómo lo tienen que hacer el armado porque normalmente ocurre eso en este proceso, es por ello que necesitamos estar al pendiente de todo lo que están haciendo.

También delegamos a un personal de mi empresa, de hecho esa persona tiene que ser de confianza (un familiar), ya que éste pueda ayudarme a mí o a mi esposa controlar en el monitoreo durante nuestras ausencias, esto ocurre muy pocas veces, es decir casi nunca porque como dueño yo debo velar que todo los trabajadores juntamente con el proceso de producción estén en orden.

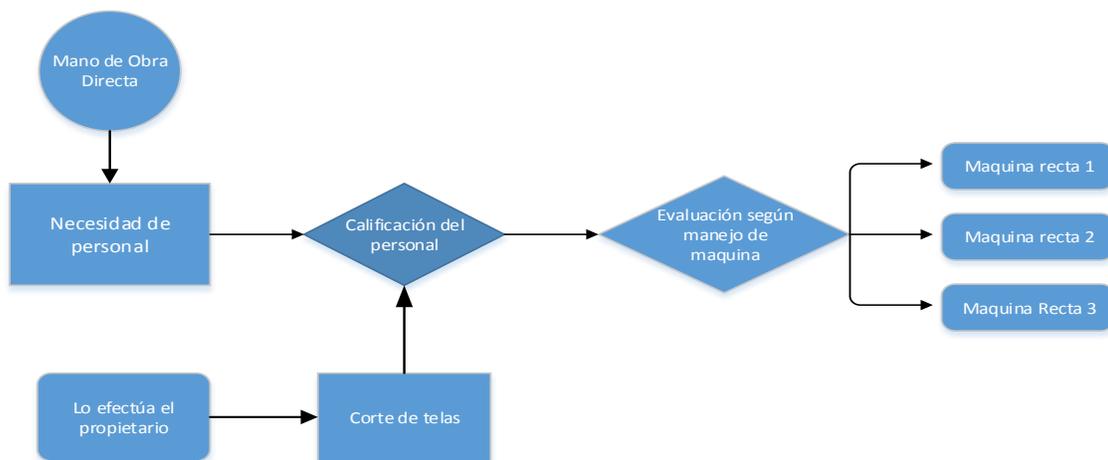


Figura 11. Flujograma de Comportamiento de Mano de Obra de la empresa "CONFECCIONES SQUAZS"

Para contratar a un personal se anuncia un aviso en el periódico (el pueblo), para el puesto requerido. Se realiza una entrevista previa y una prueba práctica (se ve el desenvolvimiento de la persona, la destreza y el manejo de las máquinas para la elaboración de telas), si cumple estos requisitos, puesto que estas personas formarían parte fundamental de las empresas asociadas.

La mano de obra es un elemento fundamental para la transformación de la materia prima, para que sean bienes útiles para el hombre es indispensable la intervención manual o intelectual del hombre, sea para manejar una maquina o dirigir la producción.

Las empresas asociadas para la transformación de telas cuentan con trabajadores textiles directos que están encargados de la producción de buzos, por otra parte también cuenta con un personal o trabajador indirecto, quien se encarga de control de calidad, el mismo se encarga del mantenimiento de las maquinas.

El control está basado en la utilización de diversos documentos (ficha de reloj y tiempo, informe semanal, autorización de trabajo extra, planilla de sueldos y salarios)

La estructura de mano de obra, se refiere a las remuneraciones, contribuciones y cargas sociales, las mismas que integran la estructura de la mano de obra directa e indirecta.

#### **4.2.2. Costos indirectos de fabricación**

##### **9. A parte de las telas ¿Qué insumos se compra para la fabricación de buzos?**

Cierres, elásticos, hilos y bolsas; todos estos insumos lo compramos en Arequipa y se compra al contado. Por lo mismo que no se invierte mucho y el volumen no es bastante, es decir no ocupa mucho espacio, lo podemos comprar aquí, además que nos facilita para el proceso de producción considerando que lo adquirimos con rapidez y a tiempo.

##### **10. ¿Cuál es el procedimiento para la compra de estos insumos?**

De la misma manera que en la anterior mi persona se encarga de la compra de los cierres, hilos, etiquetas, elásticos y bolsas; todas éstas se compran aquí en la ciudad de Arequipa, contamos con proveedores quien nos provee todos estos materiales. Los hilos compramos mensualmente de seis a ocho kilos (colores surtidos) para las empresas asociadas, de la misma manera los sierres

adquirimos por millar, ya que nos cuesta menos, al igual que las etiquetas y los elásticos por conos. Estas adquisiciones que se realiza, son para las dos empresas tanto de varones y damas según las cantidades de pedido.

#### **11. ¿Su empresa como lleva el control de estos insumos?**

El control es de acuerdo a las prendas, se hace la compra de los hilos, sierras de acuerdo a la cantidad de prendas que se va a producir, el accesorio solo se compra de acuerdo al pedido. Es decir, ya proyectamos la cantidad requerida para ambas empresas y de ese modo no se tiene inversión estancada, cabe señalar que los insumos se compran en cantidad, pero con una proyección en lo que realmente se utilizará para evitar gastos innecesarios.

#### **12. ¿En qué momento se utilizan estos insumos en la fabricación de buzos?**

Lo que es el cierre es a medio proceso, la etiqueta es al final, elástico es al final, los hilos son del comienzo al final y finalmente el embolsado.

Una vez adquiridas los insumos damos uso en diferentes momentos y proporciones, donde el hilo participa en la producción, en la secuencia del bordado y en el proceso del armado; es decir en la maquina recta y en la maquina remalladora, los cierres a medio proceso es decir después de cocer el cuello y antes del bordado, va en las casaquillas, respecto a los elásticos se implementan después de la unión de los cortes (piezas) va en los buzos, luego se cose las etiquetas de acuerdo a las tallas. Una vez terminado con el proceso de producción, finalmente se embolsan para la entrega del pedido.

#### **13. ¿Su empresa cuenta con un personal capacitado para la supervisión del producto terminado?**

Sí, yo me encargo personalmente de ver el control de calidad, para que no tengan nada de errores, si está bien pasa y si está mal obvio que se tiene que regresar la mercadería... **¿qué sucede si un buzo está mal hecho?** Si la prenda está en proceso del armado se le puede arreglar, pero si no hay solución entra a un precio remate.

De la misma forma ocurre en la de damas, mi esposa es la quien se encarga del control de calidad de las prendas o buzos, de hecho, seguimos los mismos procedimientos.

Es necesario y útil que haga este seguimiento porque gracias a los clientes existe estas empresas, es por eso que tengo que preocuparme en entregar un producto de calidad, que tenga un buen acabado y que este bien fabricado, de esta manera conservo a mis clientes, porque se hace en lo posible al agrado de ellos y considerándose la competencia de hoy en día se ha incrementado.

**14. ¿Su empresa cuenta con personal para el mantenimiento de sus máquinas?**

Si, de ambas empresas me encargo yo, usualmente se hace una vez al año, para eso antes se adquiere aceite para las máquinas, se controla por fechas por cada máquina porque son alternados, considerando que la planta siempre está en actividad, de este modo la empresa se encuentra en actividad constante.

Se considera que en algún momento una de las maquinas puedan fallar y para ello tengo un previo conocimiento en reparaciones y ensamblaje de máquinas de coser, lo cual facilita la solución inmediata, sin embargo, cuando se malogra la maquina por fallas eléctricas toma más tiempo en repararlo porque se tiene que reconocer la falla y de acuerdo a eso se compra el repuesto requerido y una vez adquirido dicho repuesto se tiene que cambiar para el buen funcionamiento.

**15. ¿Usted conoce el término de depreciaciones? ¿cada que tiempo realiza el mantenimiento de sus maquinarias?**

Para renovación de maquina si llevamos, supuestamente el desgaste de las maquinas debemos tener en cuenta, cuando una maquina está trabajando mal tengo que renovar para eso ando retirando un porcentaje de la utilidad para hacer una renovación. Por lo mismo que llevo muchos años con las empresas, considerando desde sus inicios entonces por la misma experiencia me enseñó a

que tengo que separar un porcentaje mensualmente, para la adquisición de una nueva máquina, considerando que cada uno de ellos tienen un tiempo de vida.

**16. ¿El local en el que realiza la producción de los buzos es propio o alquilado?**

Ambas empresas son alquiladas mediante un contrato, pactado entre el dueño y mi persona por un determinado tiempo (un año) y cada vez que se cumple la fecha establecida, renovamos el contrato.... y **¿cómo hace con el gasto del alquiler?** con el alquiler... está incluido en el costo, porque supuestamente, tenemos que sacar cuantas prendas tengo que producir en la empresa de varones y cuantos en la de damas en una semana, entonces nos tiene que dejar ahí para el alquiler hay un porcentaje que hemos separado entonces si o si tengo que producir en una semana una cantidad de acuerdo a lo que ya estaba prorrateado; en el mes digamos, si en el mes pagamos S/. 1500.00 cada una de las empresas, entonces por semana separo S/. 400.00. Y la de damas también el mismo monto para pagar la empresa de damas.

Por lo tanto, ese monto se debe separar en la semana, de tal forma yo tengo que exigir la producción un poco más para que me cubra el alquiler y ocurre de la misma forma en la de damas.

**17. ¿En su contrato de alquiler del local incluye de luz y agua?**

No, de eso pagamos muy aparte y para el control de los servicios públicos se cuenta con medidor exclusivo en la planta de producción, considerando que el local es alquilado.

El control de la energía eléctrica es bajo mi supervisión dando el uso necesario para cada máquina e iluminación del local. Por otra parte, no llevamos un control del servicio de agua, considerando que genera gastos menores y que su uso es básico y necesario a la vez (lavado de mano, rostro).

**18. ¿Su empresa cuenta con un teléfono o celular particular?**

Si, se cuenta con un teléfono celular de la empresa para realizar coordinaciones con los clientes, proveedores, con el personal de las dos

empresas y cualquier otra actividad involucrado con las dos empresas, pero no es exclusivamente para la empresa, yo también lo uso como un número personal, es mío también. Es por ello que el pago del gasto por el uso del teléfono celular lo realizo yo, cuento con un plan establecido y tiene un costo fijo.

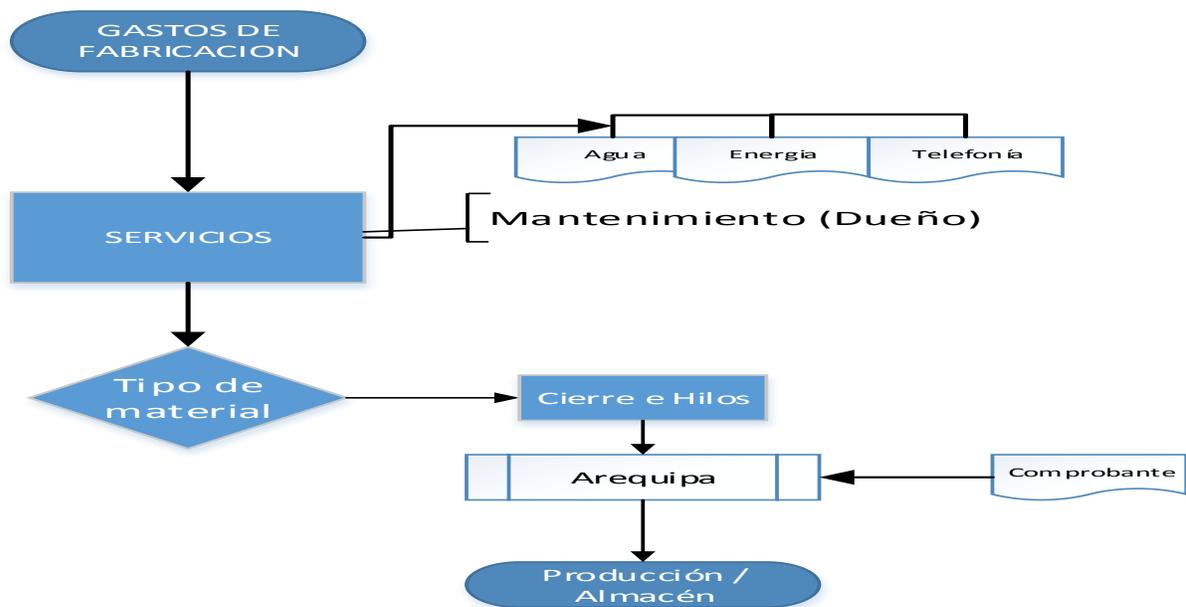


Figura 12. Flujograma de Comportamiento de Gastos Indirectos de Fabricación de la empresa "CONFECIONES SQUAZS"

La adquisición de los materiales indirectos (hilos, elástico, sierre y etiquetas), así mismo el aceite para máquina, tinte, la plantilla o molde para el estampado, se realiza en la ciudad de Arequipa para ambas empresas. Respecto a los servicios básicos se paga de acuerdo a los recibos emitidos. Y con el servicio de alquiler se paga mensualmente respetando la cláusula del contrato establecido.

Según el marco conceptual los gastos indirectos de fabricación se llaman también cargas fabriles, es decir son aquellos costos que no pueden identificar y valorizar, por ese mismo hecho es más compleja su cuantificación puesto que no puede distribuirse directamente en el producto si no del total del consumo (ejemplo: la energía eléctrica). Y estos costos son inevitables en cualquier empresa de producción. Los GIF involucran: Los materiales indirectos que son

aquellos materiales que no se pueden medir ni contar lo que para las empresas asociadas Son: los hilos, cierres, elásticos, etiquetas, y las bolsas. También tenemos la Mano de obra indirecta son aquellos que no están directamente involucrados con la elaboración del producto. En este caso, tendríamos como mano la remuneración pagada al obrero que hace la limpieza en el departamento de producción, la remuneración del vendedor, el sueldo del supervisor, el jefe del departamento de producción, etc. Y otros indirectos, estos gastos son distintos a la mano de obra indirecta y los materiales indirectos, para las empresas asociadas se toman como ejemplo el pago del alquiler, la energía eléctrica pago de teléfono celular, y además de los impuestos.

Los GIF se clasifican en costos fijos, variables, y semivARIABLES o mixtos. Los cuales es importante identificar estos costos para el buen control de los mismos. En los costos fijos se puede tomar por ejemplo al costo del alquiler que no varían por ningún motivo; sin embargo, los costos variables varían según el volumen de producción, como pueden ser los materiales, y la mano de obra directa. Además, también vemos costos mixtos que para ello tenemos a los salarios de las personas que se dedican al control de calidad por campañas.

De acuerdo al marco teórico respecto al control de los GIF debe efectuarse por medio de departamentos, tanto los de producción, como los de servicios.

Por otra parte, para los de la distribución de los GIF es indispensable un método para su manejo real en cuestión de montos. El prorrateo tiene que ver con cuanto de porcentaje se tiene sobre el costo de la mano de obra directa y del material directo, además de horas de mano de obra directa, horas máquinas, es decir cuánto tiempo se demoró en elaborar cada prenda esto se obtiene dividiendo del total de tiempo y prendas producidas. De la contabilización de los GIF para un control estricto consiste las cargas a medida que se va consumiendo es decir cargas por naturaleza, además con el propósito de aplicar la parte concerniente a costos indirectos al producto, permitiendo obtener el costo del bien manufacturado en forma oportuna.

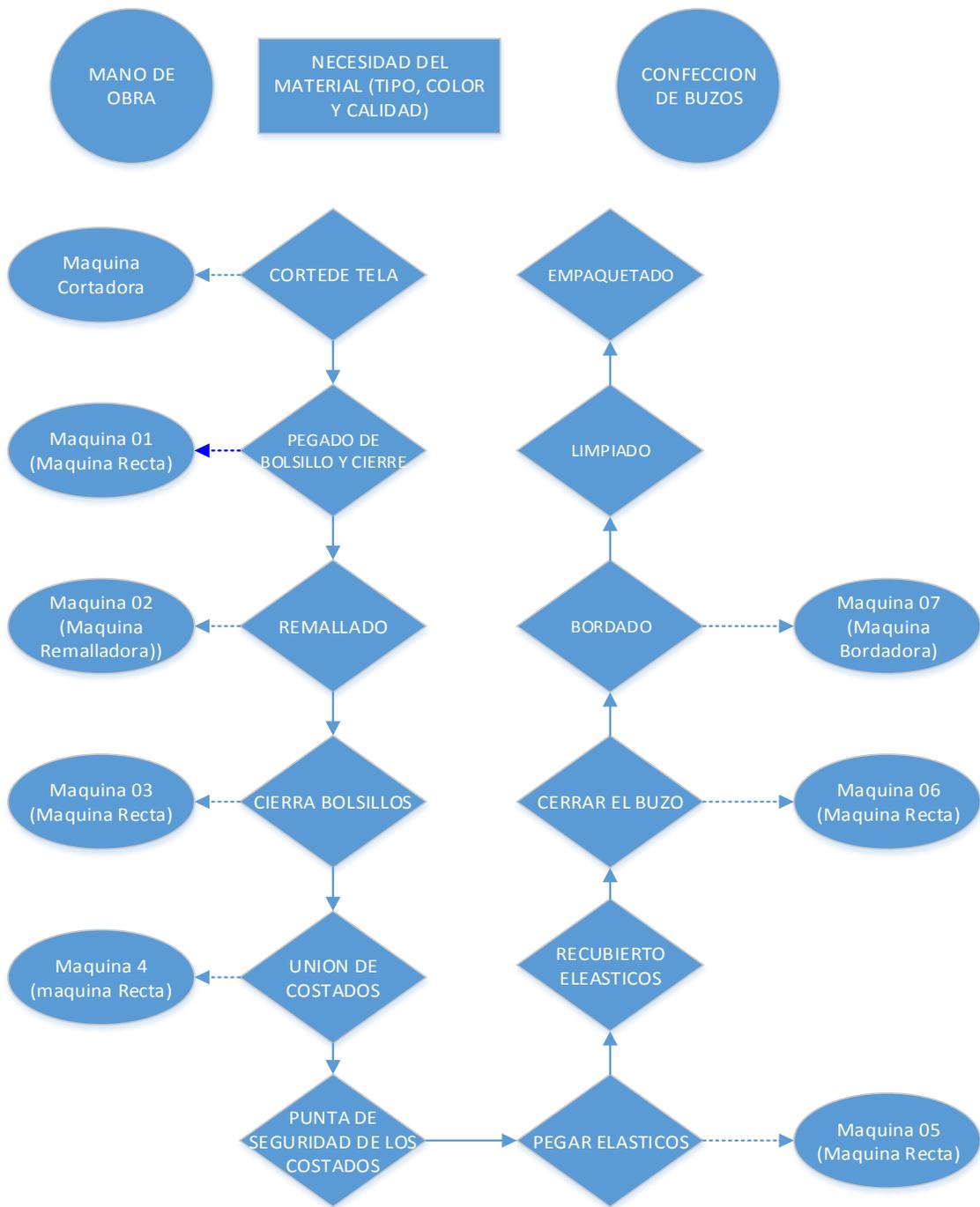


Figura 13. Flujoograma de Elaboración de Buzos de la empresa “CONFECCIONES SQUAZS”

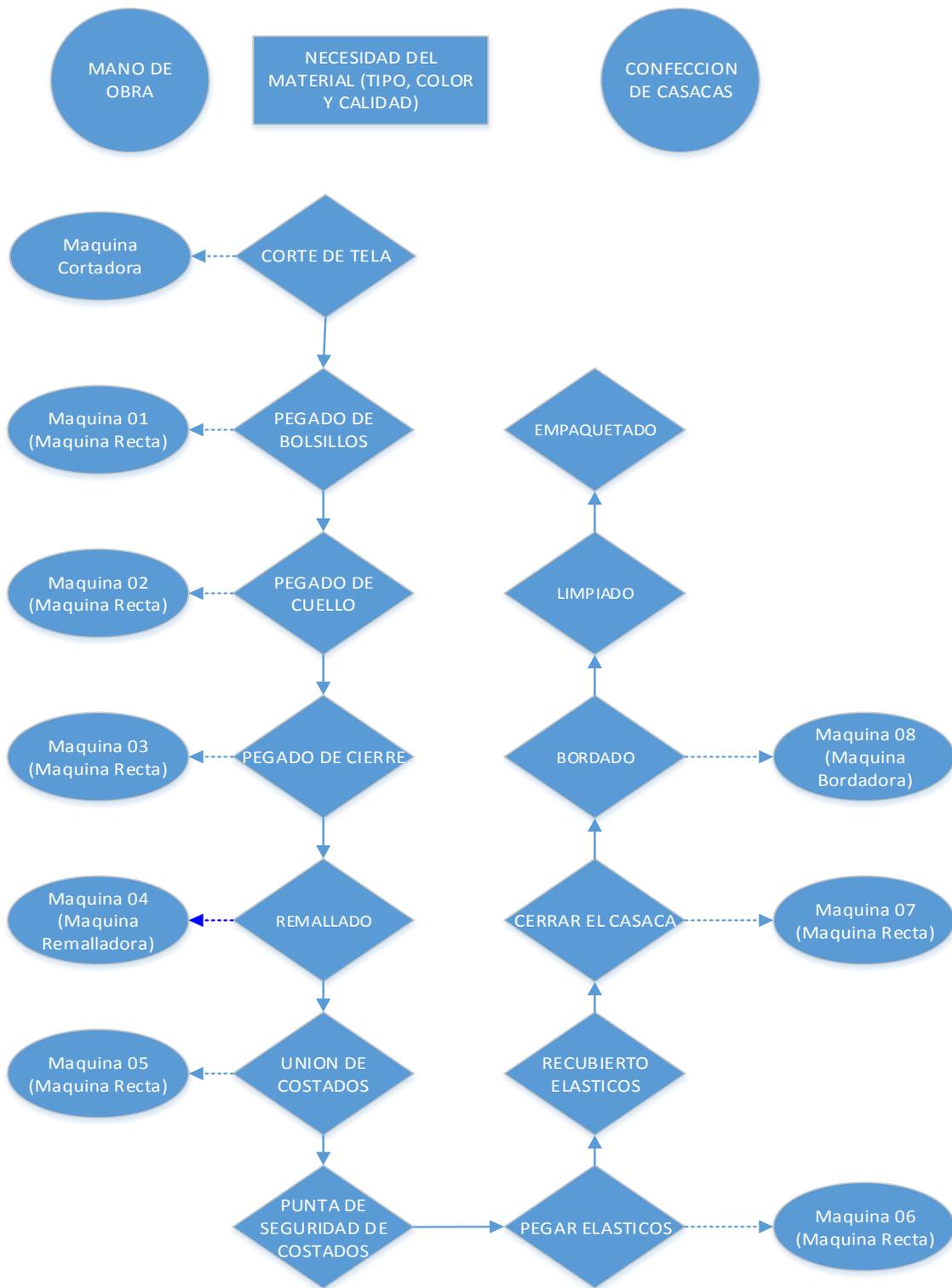


Figura 14. Flujograma de Confección de La Casaca de la empresa “CONFECCIONES SQUAZS”

### Cuadro de prorratio de los gastos indirectos de fabricación.

	ORDEN DE PEDIDO A1 03 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A2 05 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A3 04 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A4 02 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A5 02 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A6 05 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A7 03 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A8 05 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A9 04 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A10 03 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A11 02 DOC.	ORDEN DE PEDIDO A12 02 DOC.	N° TOTAL PEDIDOS 40 DOC.
<b>Materia Prima</b>													
tela (poli flix)		X				X				X			X
tela (preins terry)			X					X	X				X
tela (suplex)				X	X								X
tela (poli algodón)	X						X				X	X	X
<b>TOTAL</b>													
<b>Mano de Obra</b>													
Remuneracion Bruta	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Asignacion Familiar	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Horas Extras	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Gratificacion Fiestas Patrias/ Navid	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Vacaciones	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
CTS	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
ESSALUD	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>TOTAL</b>													
Recibo por Honorarios	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>TOTAL</b>													
<b>Costos Indirectos de Fabricacion</b>													
<b>1. Materia Prima Indirecta</b>													
Hilos	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Cierres	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Elasticos	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Etiquetas	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
bolsas (envoltura)	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>2. Mano de obra Indirecta</b>													
Seguridad	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Personal Administrativo	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Personal de Limpieza	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Supervisor	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Personal de Mantenimiento de ma	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>3. Gastos Variables</b>													
Reparacion y Mantenimientos	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Telefono	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Agua	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Luz	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Fletes	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>4. Costos Fijos</b>													
Depreciacion	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Seguro de riesgo	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
Alquiler	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
<b>TOTAL</b>													

Este cuadro muestra los gastos indirectos de fabricación, que al momento de asignar los costos deberían de ser aplicados, considerando todos los gastos incurridos al momento de la elaboración del producto utilizando los métodos de Prorratio.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. Conclusiones

Se concluye que en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa, no tienen un adecuado control de los elementos de producción y eso genera un desorden en el proceso productivo, además no cuentan con una estructura de costos de producción.

##### *Comportamiento de la materia prima*

Las empresas asociadas, no cuentan con departamentos mencionados en el cuadro de estructura, es decir no hay almacenamiento adecuado de telas, a la misma vez se vio la ausencia de un personal en almacén (almacenero), apenas cuentan con un ambiente dentro del centro de producción para guardar las telas, de hecho, eso genera un desorden en el momento de entrega a los trabajadores y cuando llega de la ciudad de Lima, por otra parte, las mismas disminuyen en su nivel de producción.

Las empresas asociadas no cuentan con métodos de valuación, es decir el control físico de las telas, puesto que no hay adecuado orden; generando así un desequilibrio en el costo de producción y en el proceso de producción respectivamente.

Las empresas asociadas no cuentan con un cálculo exacto en sus productos, puesto que eso lleve a una ganancia o pérdida, asimismo los costos que emplean las empresas asociadas son empíricos, por lo que no les permite ver la realidad de la empresa, llevando a tomar decisiones equivocadas en la asignación de los precios.

Las empresas asociadas no cuentan con un registro contable, solo llevan un control en un cuaderno, donde anotan las entradas y salidas de las telas, puesto que eso no es eficiente para el tratamiento de los costos.

#### *Comportamiento de la mano de obra*

Los propietarios de las empresas asociadas si realizan un control en la selección del personal, pero la condición de éstos son informales, corriendo el peligro de ausentar o abandonar.

No cuentan con los documentos de control adecuados (tarjeta de reloj y tiempo, informe semanal, autorización de trabajo extra, planilla de sueldos y salarios), solo se tiene un horario establecido de entrada, almuerzo y salida.

Las empresas asociadas no cuentan con la estructura de mano de obra, la forma de pago que realizan es mensualmente, solo con una firma en un cuaderno y queda como el medio probatorio del pago realizado.

Las empresas asociadas no se rigen en el aspecto legal laboral para efectuar los pagos con sus respectivas contribuciones y cargas sociales al trabajador a la vez no se valora y no es pagado el sobretiempo de los empleados, no perciben cargas sociales es decir gratificaciones, vacaciones, seguros de vida, etc. puesto que no hay un contrato formal de por medio.

No llevan un registro de la mano de obra en ninguna de las empresas asociadas, puesto que no cuentan con unidad de contabilidad ni con persona preparada para tal fin.

#### *Comportamiento de Gastos indirectos de Fabricación*

Se concluye que los propietarios de las empresas asociadas no se consideran en las horas hombre, es decir no perciben un sueldo, lo cual hace que los precios no resultan ser convenientes para las empresas al momento de la asignación del costo de producción.

No cuentan con el control de los GIF porque no tienen bien establecidos los departamentos de producción.

Por otra parte, no cuentan con personales de limpieza, mantenimiento de máquinas, control de calidad, etc. Y esto conlleva al incumplimiento en sus funciones (propietarios de empresas), porque no hay personal exclusivo para esa labor.

Las empresas asociadas no consideran a los servicios básicos como parte del costo de producción, también el costo del alquiler los separa solamente realizando un cálculo a criterio propio.

No cuentan con metodología (prorrates), lo cual no tienen exactitud al momento de determinar el costo unitario.

Las empresas asociadas no cuentan con un registro, para un control adecuado de los GIF.

#### *Estructura de costos de producción*

Las empresas asociadas no cuentan con una estructuración de costos, esto provoca que se genere un desorden al momento del desarrollo en el proceso de producción.

#### **5.1.1. Recomendaciones**

De acuerdo a los resultados y/o conclusiones obtenidas, durante la investigación, se realiza las siguientes recomendaciones a las dos empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa.

Se recomienda a las empresas asociadas, tomar en cuenta el manejo y/o control apropiado de los elementos del costo de producción.

Se recomienda a las empresas asociadas implementar un departamento de almacén para el adecuado almacenamiento de los materiales adquiridos, a la misma vez se sugiere contar con un personal calificado para que puedan tener un manejo adecuado en el almacén al momento de pedidos de los materiales de parte de los trabajadores, evitando el desorden y ganando tiempo.

Se recomienda a las empresas asociadas, llevar un método de valuación (kardex) para el control de la materia prima, de ese modo se eliminará las fallas existentes en el momento del conteo del inventario, puesto que esto a su vez va a facilitar para la toma de decisiones.

Se sugiere a las empresas asociadas a seguir un procedimiento adecuado en el proceso de producción, donde pueden implementar métodos para una mejor organización.

Se recomienda a las empresas asociadas, buscar un asesoramiento de un especialista en costos, para obtener mayor información y saber con exactitud acerca de sus costos, ya que les ayudará en la toma de decisiones respectivamente y en la asignación de sus precios.

A los propietarios se recomienda considerar el gasto administrativo en la asignación de los costos del producto (pagarse asimismo su sueldo).

Se recomienda a las empresas asociadas contar con documentos de control de la mano de obra, (tarjeta de reloj y tiempo, informe semanal, autorización de trabajo extra, planilla de sueldos y salarios), para el beneficio de ambas partes.

Se recomienda a las empresas asociadas proyectarse en la formalización de las mismas, de este modo los trabajadores contarán con todos los beneficios sociales, ello ayudará a fidelizar a sus trabajadores, en consecuencia, minimizará los costos en la búsqueda de otros personales. Las empresas asociadas formarán parte de la competencia, es decir tendrán la oportunidad de hacer convenios con otras empresas, donde tendrá mejor demanda que una informal.

Se recomienda a las empresas asociadas realizar un control adecuado para la asignación de costos, es decir realizar los métodos prorrateo para la correcta aplicación de los GIF en los costos de producción.

Se recomienda a las empresas asociadas no omitir ningún costo por más insignificantes que parezca, respecto a la producción. Se debe tener en cuenta que

todos los costos incurridos en el proceso de producción forman parte del costo de un producto.

Se recomienda llevar un registro de contabilidad en ambas empresas, para el buen manejo y control de las mismas, además esto ayudara a obtener una información veraz y oportuna para la mejor toma de decisiones.

Se recomienda a las empresas asociadas implementar medidas de seguridad adecuadas y oportunas. Para evitar pérdidas por caso fortuito o fuerza mayor.

Se recomienda a las empresas asociadas contar una estructura de costos, porque es el fundamento esencial para la aplicación de procedimientos y de sistemas contable.

Ortiz & Rivero (2006). Estructuración de costos es un proceso orientado a organizar de manera práctica la gestión de costos, basado en las prioridades estratégicas y operativas de la organización. Como tal, debe cubrir todas las operaciones de la organización, definir mecanismos para el procesamiento de datos financieros, y desarrollar la capacidad de diseminación de información oportuna. Esta secuencia permite optimizar la vinculación de los temas clave de corto y largo plazo.

	PROCESO 1 (Diseño)	PROCESO 2 (trazado y corte)	PROCESO 3 (estampado)	PROCESO 4 (armado)	PROCESO 5 (remallado)	PROCESO 6 (bordado)	PROCESO 7 (limpiado y empaqueta)
<b>Materia Prima</b>							
tela (poli flix)	x	X	X	X	X	X	X
tela (preins terry)	x	X	X	X	X	X	X
tela (suplex)	X	X	X	X	X	X	X
tela (poli algodón)	X	X	X	X	X	X	X
<b>TOTAL</b>							
<b>Mano de Obra</b>							
Remuneracion Bruta	X	X	X	X	X	X	X
Asignacion Familiar	X	X	X	X	X	X	X
Horas Extras	X	X	X	X	X	X	X
Gratificacion Fiestas Patrias/ Navidad	X/6	X/6	X/6	X/6	X/6	X/6	X/6
Vacaciones	X/12	X/12	X/12	X/12	X/12	X/12	X/12
CTS	X/12	X/12	X/12	X/12	X/12	X/12	X/12
ESSALUD	X*0.09	X*0.09	X*0.09	X*0.09	X*0.09	X*0.09	X*0.09
SCTR	X	X	X	X	X	X	X
<b>TOTAL</b>							
Recibo por Honorarios	X	X	X	X	X	X	X
<b>TOTAL</b>							
<b>Costos Indirectos de Fabricacion</b>							
<b>1. Materia Prima Indirecta</b>							
Hilos				X	X	X	
Cierres				X			
Elasticos				X			
Etiquetas				X			
bolsas (envoltura)							X
<b>2. Mano de obra Indirecta</b>							
Seguridad	X	X	X	X	X	X	X
Personal Administrativo	X	X	X	X	X	X	X
Personal de Limpieza	X	X	X	X	X	X	X
Supervisor	X	X	X	X	X	X	X
Personal de Mantenimiento de maquinarias			X	X	X	X	
<b>3. Gastos Variables</b>							
Reparacion y Mantenimientos			X	X	X	X	
Telefono	X	X	X	X	X	X	X
Agua	X	X	X	X	X	X	X
Luz	X	X	X	X	X	X	X
Fletes	X						
<b>4. Costos Fijos</b>							
Depreciacion			X	X	X	X	
Seguro de riesgo	X	X	X	X	X	X	X
Alquiler	X	X	X	X	X	X	X
<b>TOTAL</b>							

Este cuadro remarca que una apropiada estructuración de costos es el fundamento esencial para la aplicación de procedimientos y de sistemas contables. Así, cuando se ha logrado esquematizar claramente cómo opera ambas empresas y cuáles son los requerimientos de información.

## Referencias Bibliográficas

- Albis Donado, V. H. (2010). Estudio de costos de la clínica Oftalmológica Barranquilla en el año 2010. Barranquilla, Colombia. Obtenido de <http://manglar.uninorte.edu.co/bitstream/handle/10584/5248/Estudiodecostos.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Apaza, M. (2002). *Costos ABC ABM ABB*. Lima, Peru: Entrelneas S.R.L. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/315751354/Costos-ABC-by-Apaza-Meza-Mario>
- Apaza, M. (2010). *Nuevo plan contable Empresarial concordado con NIIFs por sectores economicos*. LIMA - PERU: Pacifico Editores SAC.
- Billene, R. A. (2008). *Analisis De Costos II*. Argentina: IBSN: 987-527-018-0copyrinht by - Ediciones Juridicas Cuyo.
- Calderon, J. G. (2009). *Contabilidad de costos I*. Lima-Peru: editorial lima.
- Castro Hernandez, J., & Leonett Figuera, M. (2013). Diseño de una estructura de Costos y Gastos de acuerdo a la Ley de costos y precios justos. Caso de estudio: Empresa Jessimar, C.A. Ubicado en Puerto Ordaz. Estado Bolivar. Guayana, Venezuela. Obtenido de [http://www.cidar.uneg.edu.ve/db/bcuneg/edocs/tesis/tesis\\_pregrado/proy/proy04602013castro-leonett.pdf](http://www.cidar.uneg.edu.ve/db/bcuneg/edocs/tesis/tesis_pregrado/proy/proy04602013castro-leonett.pdf)
- Cuevas, C. F. (2001). *Contabilidad de Costos* (Segunda Edicion ed.). Colombia: PEARSO EDUCACION DE COLOMBIA LTDA. Recuperado el 18 de 09 de 2016, de <https://books.google.com.pe/books?id=DFL2U3dCmRsC&pg=PA198&dq=sistema+de+costos+predeterminados&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjwnvr2vPvPAhUDOj4KHYYVuD3AQ6AEIMjAF#v=onepage&q=sistema%20de%20costos%20predeterminados&f=false>

Duque Hernando, M. A. (2002). *Estudios de casos sobre Costos de manejo Integrado de la Broca del Café en el Departamento de Risaralda*. Colombia.

Escobar, H. (2003). *Análisis de costos para hortalizas ecológicas* (primera edición ed.). (A. Velazco Rojas, Ed.) Bogotá, Colombia: Centro de Investigación y Asesorías Industriales. doi:ISBN 958-902-951-5

Faga, H. A., & Ramos, M. E. (2006). *Como conocer y manejar sus costos como para tomar decisiones rentables*. Argentina: Ediciones Juan Granica.

Farfan, A. (2000). *Contabilidad de costos. Enfoque peruano internacional*. Lima -Peru: Ediciones faro S.R.L. Lima-Peru.

García Colín, J. (2008). *contabilidad de costos*. Mexico: editores S.A. de C.V.

Harmon de White, E. G. (1970). *Consejos sobre mayordomía cristiana*. Copyright © 2012 Ellen G. White Estate, Inc.

Horngrén, C. T., Sudem, G. L., & Stratton, W. O. (2006). *Contabilidad Administrativa* (Décimo Tercera ed.). Mexico: Pearson Educación. Recuperado el 14 de 10 de 2016, de

<https://books.google.com.pe/books?id=fri9lkir03uc&pg=PA620&dq=definicion+costos+procesos&hl=es-429&sa=x%ved=oahukewijsz7o>

Horngrén, C., Datar, S., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos. Un enfoque Gerencial* (Decimosegunda Edición, 2007 ed.). (P. M. Rosas, Ed.) México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=zDCb9fDzNgC&pg=PA27&lp=PA27&dq=define+el+Costo+como+un+recurso+sacrificado+o+perdido+para+alcanzar+un+objetivo+espec%C3%ADfico&source=bl&ots=Ply\\_v3lg0z&sig=fwutjdkavjOJ8AM9kfZqgtLAtq0&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi\\_o\\_pmr\\_8fa](https://books.google.com.pe/books?id=zDCb9fDzNgC&pg=PA27&lp=PA27&dq=define+el+Costo+como+un+recurso+sacrificado+o+perdido+para+alcanzar+un+objetivo+espec%C3%ADfico&source=bl&ots=Ply_v3lg0z&sig=fwutjdkavjOJ8AM9kfZqgtLAtq0&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwi_o_pmr_8fa)

Iberico, J. (2000). Lima. Obtenido de

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/direc/2000/00200.htm>

Jimenez, F. J., & Espinoza, C. L. (2007). *COSTOS INDUSTRIALES* (Primera ed.). Costa Rica: Tecnologica de Costa Rica. Recuperado el 05 de 08 de 2016, de [https://books.google.com.pe/books?id=jRdhIWgPe60C&pg=PA109&dq=DEFINICION+ELEMENTOS+DE+LOS+COSTOS&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwia\\_OzIp\\_nPAhUH4D4KHVg6ASo4ChDoAQgZMAA#v=onepage&q=DEFINICION%20ELEMENTOS%20DE%20LOS%20COSTOS&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=jRdhIWgPe60C&pg=PA109&dq=DEFINICION+ELEMENTOS+DE+LOS+COSTOS&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwia_OzIp_nPAhUH4D4KHVg6ASo4ChDoAQgZMAA#v=onepage&q=DEFINICION%20ELEMENTOS%20DE%20LOS%20COSTOS&f=false)

Jimenez, M. A. (2014). *Propuesta de Implementación de un Sistema de Costos Por Procesos para la obtención de información Económica de calidad en la empresa Tuberías Plásticas S.A.C, Provincia de Trujillo*. TRUJILLO - PERU: UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO. Recuperado el 16 de 07 de 2016, de [http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/918/jimenezvilchez\\_manuel.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/918/jimenezvilchez_manuel.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Kerlinger, R. (1979).

Martinez, J. (2005). *Costos De Ventas Fiscal Para Restaurantes* (primera edicion ed.). Mexico: empresa editorial. Recuperado el 18 de 09 de 2016, de <https://books.google.com.pe/books?id=oF48fnhYPWgC&pg=PA23&dq=sistema+de+costos+predeterminados&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjwnvr2vPvPAhUDOj4KHYYuD3AQ6AEIKTAD#v=onepage&q=sistema%20de%20costos%20predeterminados&f=false>

Mejía Alfaro, G. E. (2011). Ingresos y costos, una propuesta para su análisis estratégico. Estudio de caso empresas Colombianas. Colombia. Obtenido de [http://www.bdigital.unal.edu.co/5885/1/Tesis\\_GEMejia.pdf](http://www.bdigital.unal.edu.co/5885/1/Tesis_GEMejia.pdf)

Mendoza Torres, A. M. (Noviembre de 2014). Contabilidad de Costos. *Manual Informativo*, 48. Obtenido de [file:///C:/Users/Ciente/Downloads/A0069\\_MA\\_Contabilidad\\_de\\_Costos\\_ED1\\_V1\\_2014%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Ciente/Downloads/A0069_MA_Contabilidad_de_Costos_ED1_V1_2014%20(1).pdf)

- Mercado, S. (1997). *Mercadotecnia Programada* (SEGUNDA EDICION ed.). Mexico: Limusa S.A. de C.V. GRUPO NORIEGA EDITORES. Recuperado el 15 de 09 de 2016, de <https://books.google.com.pe/books?id=lx-31bK5agMC&pg=PA308&dq=sistema+de+costos+predeterminados&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjwnvr2vPvPAhUD0j4KHYYVuD3AQ6AEIGjAA#v=onepage&q=sistema%20de%20costos%20predeterminados&f=false>
- OIT. (2017). Promoviendo el desarrollo economico rural y las empresas sostenibles en los paises andinos periodo 2015-2017. *Oficina de la OIT para los paises andinos*. Obtenido de [http://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-lima/documents/publication/wcms\\_569666.pdf](http://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---americas/---ro-lima/---sro-lima/documents/publication/wcms_569666.pdf)
- Osorio Agudelo, J. A., Agudelo Hernández, D. M., & Alzate Castro, W. A. (2015). Diseño e implementación de un modelo de Costos como referente para las PYMES: Un estudio de caso de TV Pública. *Congreso de Contabilidad 2015*. Antioquia. Obtenido de [http://dvl.ccn.ufsc.br/congresso\\_internacional/anais/6CCF/8\\_17.pdf](http://dvl.ccn.ufsc.br/congresso_internacional/anais/6CCF/8_17.pdf)
- Polimeni , R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (1993). *Contabilidad de costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*. Mexico: segunda edicion.
- Polimeni, R. (1994). *contabilidad de costos*. tercera edicion.
- Quituisaca, S., & Calderon, F. (2011). Implementación de un modelo de Contabilidad de Costos por proceso para Sinchi Carrasco Asociados compañía limitada productora de materiales para la construccion periodo 2011. 11. Cuenca, Ecuador. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/6298/1/UPS-CT002861.pdf>
- Reyes, E. (2008). *Contabilidad De Costos* (Cuarta Edicion ed.). Mexico: Limusa, S.A. de C.V. Grupo Noriega Editores. Recuperado el 10 de 09 de 2016, de <https://books.google.com.pe/books?id=gl4UpCGTyl8C&printsec=frontcover&d>

q=costos+por+ordenes+de+produccion+definicion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiQntSZsfvPAhXGVD4KHZXCbdkQ6AEIGjAA#v=onepage&q&f=false

Reyes, Y. (2013). Serie de apuntes de Docentes de Ingenieria comercial.

Rojas, R. A. (2007). *Sistemas De Costos* (primera edicion ed.). Colombia: Universidad Nacional De Colombia Sede Manizales. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=MtzHx36DeqkC&pg=PA148&dq=sistema+de+costos+predeterminados&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjwnvr2vPvPAhUDOj4KHYYvUD3AQ6AEIOTAH#v=onepage&q=sistema%20de%20costos%20predeterminados&f=false>

Samayani, C. A. (2014). *El Sistema de Costos por Proceso en la Producción de Esporas, Empresa NOVAGRI - Arequipa*. Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín. Recuperado el 02 de octubre de 2016, de [www.fssdfgdfsgfg.sdfgds.gdsdsgdfg](http://www.fssdfgdfsgfg.sdfgds.gdsdsgdfg)

Sanchez, E. R. (2012). *Contabilidad Financiera*. Estados Unidos de América: copyright. Recuperado el 07 de 08 de 2017, de

<https://books.google.com.pe/books?id=STVVAAAQBAJ&pg=PA158&dq=M%C3%A9todo+de+Primeras+Entradas,+Primeras+Salidas&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiBu9KpkMjaAhWGz1MKHU-8Cj8Q6AEIYDAJ#v=onepage&q=M%C3%A9todo%20de%20Primeras%20Entradas%20Primeras%20Salidas&f=false>

Sinisterra , G., & Polanco, L. E. (2007). *Contabilidad Administrativa*. Colombia: Ecoe ediciones.

Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Bogota, Colombia: Ecoe Ediciones. Obtenido de

[https://books.google.com.pe/books?id=4q5JDwAAQBAJ&pg=PT35&lpg=PT35&dq=a\)%09La+materia+prima+directa+hace+referencia+a+todos+los+material+es+que+integran+f%C3%ADsicamente+el+producto+terminado+o+que+se+pu+eden+asociar+f%C3%A1cilmente+con+%C3%A9l.&source=bl&o](https://books.google.com.pe/books?id=4q5JDwAAQBAJ&pg=PT35&lpg=PT35&dq=a)%09La+materia+prima+directa+hace+referencia+a+todos+los+material+es+que+integran+f%C3%ADsicamente+el+producto+terminado+o+que+se+pu+eden+asociar+f%C3%A1cilmente+con+%C3%A9l.&source=bl&o)

SUNAT. (25 de 10 de 2016). *SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA*. Obtenido de

<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/planilla-electronica/informacion-general-planilla-electronica>

Zazenco. (2015). ¿Que es la Estructura de costos y como se maneja? *Zazenco Productividad*, 1.

# **ANEXOS**

### Anexo A. Operacionalización de Variables

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
Comportamiento de los elementos del costo	2.5.1 Comportamiento de la Materia Prima en las empresas asociadas	2.5.1.1 Marco conceptual de la materia prima
		2.5.1.2 Clasificación de la materia prima
		2.5.1.3 Control de la materia prima
		2.5.1.4 Métodos de costeo para valuación de los materiales
	2.5.2 Comportamiento de la Mano de Obra en las empresas asociadas	2.5.2.1 Marco conceptual de la mano de obra
		2.5.2.2 Clasificación de la mano de obra
		2.5.2.3 Control de la mano de obra
		2.5.2.4 Estructura de la mano de obra
		2.5.2.5 Aspecto legal de la mano de obra
	2.5.3 Comportamiento de los Gastos Indirectos de Fabricación en las empresas asociadas	2.5.3.1 Marco conceptual de los gastos indirectos de fabricación
		2.5.3.2 Clases de los gastos indirectos de fabricación
		2.5.3.3 Comportamientos de las cargas fabriles
		2.5.3.4 control de los gastos indirectos de fabricación
		2.5.3.5 Prorratio de los gastos indirectos de fabricación
		2.5.3.6 Centros de costos

### Anexo B. Lista de cotejo

Nº	PREGUNTA	SQUASZ		CONFECCIONES SQUASZ	
		SI	NO	SI	NO
1	En su empresa ¿se lleva el procedimiento adecuado para la compra de telas?				
2	En su empresa ¿cuentan con buenos proveedores de tela?				
3	En su empresa ¿considera que las telas que adquieren son de buena calidad?				
4	En su empresa ¿consideran, el precio pagado por las telas es justa?				
5	En su empresa ¿se lleva el control de inventario de las telas?				
6	Su empresa ¿considera oportuna la entrega de telas por parte de los proveedores?				
7	En su empresa ¿se cuenta con alguna técnica o instrumento para determinar el costo de las telas?				
8	En su empresa ¿los trabajadores perciben una remuneración?				
9	En su empresa ¿reconoce a los trabajadores la asignación familiar?				
10	En su empresa ¿son remuneradas las horas extras al trabajador?				
11	En su empresa ¿reconoce a los trabajadores la gratificación por navidad y/o fiestas patrias?				
12	En su empresa ¿reconoce a los trabajadores sus vacaciones?				
13	En su empresa ¿reconoce a los trabajadores la CTS?				
14	En su empresa ¿reconoce a los trabajadores el ESSALUD?				
16	En su empresa ¿realiza gastos para su capacitación de sus personales?				
17	En su empresa ¿considera el sueldo del administrador?				
18	Su empresa ¿cuenta con un personal de seguridad?				

19	Su empresa ¿cuenta con personal capacitado para la supervisión del producto terminado?				
20	Su empresa ¿cuenta con personal de reparación y mantenimiento de máquinas?				
21	En su empresa ¿tiene un adecuado control del gasto de servicio de teléfono?				
22	En su empresa ¿tiene un adecuado control del gasto de energía eléctrica?				
24	En su empresa ¿tiene un adecuado control del gasto del agua?				
25	En su empresa ¿se realiza un control adecuado del empleo de los cierres y demás accesorios?				
26	En su empresa ¿tiene un adecuado control del gasto de flete de transporte?				
27	En su empresa ¿se realiza la depreciación de sus máquinas?				
28	¿Su empresa cuenta con un seguro de riesgo?				
29	¿En su empresa prorratea gastos indirectos de fabricación?				

### Anexo C. Matriz de consistencia

**TÍTULO:** Comportamiento de los Elementos del Costo de Producción en las Empresas Asociadas del Rubro:  
Confección de Prendas Deportivas de Arequipa -2016

Título	Planteamiento del problema	Objetivos	Hipótesis	Diseño	Conceptos centrales
Comportamiento de los Elementos del Costo de Producción en las Empresas Asociadas del rubro: Confección de prendas Deportivas de Arequipa - 2016	<p><b>1. Problema general</b> ¿Cuál es el comportamiento de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas de deportivas de Arequipa 2016?</p> <p><b>2. Problemas específicos</b> 2.1. ¿Cuál es el comportamiento de la Materia Prima en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa - 2016? 2.2. ¿Cuál es el comportamiento de la Mano de Obra en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016? 2.3. ¿Cuál es el comportamiento de los Gastos Indirectos de Fabricación en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa - 2016?</p>	<p><b>1. Objetivo general</b> Describir el comportamiento de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa - 2016</p> <p><b>2. Objetivos específicos</b> 2.1. Describir el comportamiento de la Materia Prima en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa - 2016 2.2. Describir el comportamiento de la Mano de Obra en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016 2.3. Describir el comportamiento de los Gastos Indirectos de Fabricación en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa - 2016 2.4. Proponer una estructura de costos en las empresas asociadas del rubro:</p>	No hay	<p><b>1. Diseño:</b> No experimental.</p> <p><b>2.Tipo de estudio:</b> Cualitativo – Estudio de Caso</p>	<p>Sistemas de costos por orden.</p> <p>Empresas Asociadas</p> <p>Materia prima directa</p> <p>Mano de obra directa</p> <p>Costos indirectos de fabricación</p>

	2.4. ¿existirá una estructura de costos en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016?	confección de prendas deportivas de Arequipa - 2016			
--	---	---	--	--	--

### Anexo D. Matriz instrumental

**Título:** Comportamiento de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro: Confección de prendas deportivas de Arequipa - 2016

TITULO	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	FUENTES DE INFORMACION	INSTRUMENTOS	
Comportamiento de los elementos del costo de producción en las Empresas Asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016		2.5.1 Comportamiento de la Materia Prima en las empresas asociadas	2.5.1.1 Marco conceptual de la materia prima	Libros de costos Tesis	Lista de cotejo Entrevista	
			2.5.1.2 Clasificación de la materia prima			
			2.5.1.3 Control de la materia prima			
			2.5.1.4 Métodos de costeo para valuación de los materiales			
	Comportamiento de los elementos del costo	de los elementos del costo	2.5.2 Comportamiento de la Mano de Obra en las empresas asociadas	2.5.2.1 Marco conceptual de la mano de obra	Libros de costos Tesis	Lista de cotejo Entrevista
				2.5.2.2 Clasificación de la mano de obra		
				2.5.2.3 Control de la mano de obra		
				2.5.2.4 Estructura de la mano de obra		
				2.5.2.5 Aspecto legal de la mano de obra		
	Comportamiento de los elementos del costo	de los elementos del costo	2.5.3 Comportamiento de los Gastos Indirectos de Fabricación en las empresas asociadas	2.5.3.1 Marco conceptual de los gastos indirectos de fabricación	Libros costos Tesis	Lista de cotejo Entrevista
				2.5.3.2 Clases de los gastos indirectos de fabricación		
				2.5.3.3 Comportamientos de las cargas fabriles		
				2.5.3.4 control de los gastos indirectos de fabricación		
				2.5.3.5 Prorratio de los gastos indirectos de fabricación		
				2.5.3.7 Centros de costos		

## **Anexo E. Entrevista**

### Materia prima

1. ¿Cuál es el procedimiento que usted sigue para la compra de telas?
2. ¿su empresa, como considera a sus proveedores de la materia prima?
3. ¿Cómo considera el material que adquiere?
4. ¿Cómo considera los precios pagados por usted?
5. ¿Cómo usted realiza o mantiene el manejo del almacén de las telas adquiridas?
6. ¿La entrega de las telas por parte de los proveedores es oportuna?
7. ¿Tiene algún registro para controlar las telas?
8. ¿Cuenta con alguna técnica o instrumento para determinar el costo de las telas?

### Mano de obra

1. ¿Su empresa cuenta con un presupuesto de mano de obra?
2. Al momento de realizar la confección de un buzo ¿en qué momento interviene los trabajadores?
3. ¿Usted tiene el personal que realmente necesita su empresa?
4. ¿Tiene el personal, experiencia, capacitación y destreza necesaria para llevar a cabo las funciones designadas a cada uno de ellos?
5. ¿Su empresa tiene periodos por campaña en los cuales se requiera más o menos personal? o ¿Cuándo existen pedidos especiales?
6. ¿Con que frecuencia es la rotación de personal en su empresa?
7. ¿Usted realiza gastos para capacitación de sus personales?

### Cif

1. A parte de las telas ¿Qué insumos se compra para la fabricación de buzos?
2. ¿Cuál es el procedimiento para la compra de estos insumos?
3. ¿Su empresa como lleva el control de estos insumos?
4. ¿En qué momento se utilizan estos insumos en la fabricación de buzos?
5. ¿Su empresa cuenta con un personal capacitado para la supervisión del producto terminado?
6. ¿Su empresa cuenta con personales para el mantenimiento de sus máquinas?

7. ¿Usted conoce el término de depreciaciones? ¿cada que tiempo realiza el mantenimiento de sus máquinas?
8. ¿El local en el que realiza la producción de los buzos es propio o alquilado?
9. ¿En su contrato del alquiler del local incluye el costo de luz y agua?
10. ¿su empresa cuenta con un teléfono o celular particular?

## Anexo F. Carta al Juez

Juliaca, Noviembre 2017

Estimado (a):

MG CPC: Jesús Mamani Mamani

**Presente:**

Me dirijo a usted con la finalidad de solicitar la revisión su valiosa colaboración en calidad de JUEZ (a) para validar el contenido de un instrumento de diagnóstico de aprendizaje informal en línea, correspondiente al proyecto de investigación que lleva por título: ***“Comportamientos de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa-2016” de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión.***

Para dar cumplimiento a lo anteriormente expuesto se hace entrega formal de la operacionalización de variables involucradas en el estudio, las tablas de especificaciones respectivas, el inventario (original y adaptado) y los dos formatos de validación, el cual deberá llenar de acuerdo a sus observaciones, a fin de orientar y verificar la claridad, congruencia, control de la tendenciosidad y dominio de los contenidos de los diversos ítems de la cuestionarios.

Agradecemos de antemano su receptividad y colaboración. Su apoyo nos permitirá adquirir habilidades y competencias profesionales y científicas que forman parte del currículo académico, para optar el título profesional como Contador Público.

Quedamos de Ud. en espera de la asesoría respectiva del trabajo académico dentro de lo posible.

Muy atentamente:



Barbarita Escobedo Mamani  
46282817



Victoria Quispe Chura  
45667138



Estimado (a):

CPC: Hidelberto Mercado Ayamamani

**Presente:**

Me dirijo a usted con la finalidad de solicitar la revisión su valiosa colaboración en calidad de JUEZ (a) para validar el contenido de un instrumento de diagnóstico de aprendizaje informal en línea, correspondiente al proyecto de investigación que lleva por título: ***“Comportamientos de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa-2016” de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión.***

Para dar cumplimiento a lo anteriormente expuesto se hace entrega formal de la operacionalización de variables involucradas en el estudio, las tablas de especificaciones respectivas, el inventario (original y adaptado) y los dos formatos de validación, el cual deberá llenar de acuerdo a sus observaciones, a fin de orientar y verificar la claridad, congruencia, control de la tendenciosidad y dominio de los contenidos de los diversos ítems de la cuestionarios.

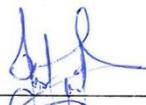
Agradecemos de antemano su receptividad y colaboración. Su apoyo nos permitirá adquirir habilidades y competencias profesionales y científicas que forman parte del currículo académico, para optar el título profesional como Contador Público.

Quedamos de Ud. en espera de la asesoría respectiva del trabajo académico dentro de lo posible.

Muy atentamente:

  
Barbarita Escobedo Mamani  
46282817

  
Hidelberto Mercado Ayamamani  
CONTADOR PÚBLICO  
MAT. N. 1006

  
Victoria Quispe Chura  
45667138

Juliaca, Diciembre 2017

Estimado (a):

MG: Víctor Yujra Sucaticona

**Presente:**

Me dirijo a usted con la finalidad de solicitar la revisión su valiosa colaboración en calidad de JUEZ (a) para validar el contenido de un instrumento de diagnóstico de aprendizaje informal en línea, correspondiente al proyecto de investigación que lleva por título: ***"Comportamientos de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa-2016"*** de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana Unión.

Para dar cumplimiento a lo anteriormente expuesto se hace entrega formal de la operacionalización de variables involucradas en el estudio, las tablas de especificaciones respectivas, el inventario (original y adaptado) y los dos formatos de validación, el cual deberá llenar de acuerdo a sus observaciones, a fin de orientar y verificar la claridad, congruencia, control de la tendenciosidad y dominio de los contenidos de los diversos ítems de la cuestionarios.

Agradecemos de antemano su receptividad y colaboración. Su apoyo nos permitirá adquirir habilidades y competencias profesionales y científicas que forman parte del currículo académico, para optar el título profesional como Contador Público.

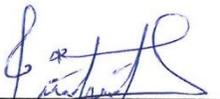
Quedamos de Ud. en espera de la asesoría respectiva del trabajo académico dentro de lo posible.

  
RECIBIDO  
01-12-17

Muy atentamente:



Barbarita Escobedo Mamani  
46282817



Victoria Quispe Chura  
45667138

## Anexo G. Instrumento para la Validez de Contenido

### INSTRUMENTO PARA LA VALIDEZ DE CONTENIDO (JUICIO DE EXPERTOS)

El presente instrumento tiene como finalidad diagnóstico de aprendizaje informal en línea, el mismo será aplicado a los estudiantes de la Universidad Peruana Unión, quienes constituyen la muestra en estudio de la validación del instrumento titulado: *"Comportamientos de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa-2016"*

#### Instrucciones

La evaluación requiere de lectura detallada y completa de cada uno de los ítems propuestos a fin de cotejarlos de manera cualitativa con los criterios propuestos relativos ha: **relevancia o congruencia con el contenido, claridad en la redacción, tendenciosidad o sesgo en su formulación y dominio del contenido.** Para ello deberá asignar una valoración si el ítem presenta o no los criterios propuestos, y en caso necesario se ofrecen un espacio para las observaciones si hubiera.

Juez N°: 01 Fecha actual: 05-12-2017

Nombres y apellidos del Juez: cpc. Victor Yujra Sucasaca

Institución donde labora: Universidad Peruana Union

Años de experiencia profesional o científica: 10



Firma y Sello

DNI: 29735240  
Mg. CPC. Victor Yujra S.

**CRITERIOS GENERALES PARA VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO  
DICTAMINADOS POR EL JUEZ**

1) ¿Está de acuerdo con las características, formas de aplicación y estructura del INSTRUMENTO?

SI (  )                      NO (   )

Observaciones:.....

.....

Sugerencias:.....

.....

2) A su parecer, ¿el orden de las preguntas es el adecuado?

SI (  )                      NO (   )

Observaciones:.....

.....

Sugerencias:.....

.....

3) ¿Existe dificultad para entender las preguntas del INSTRUMENTO?

SI (   )                      NO (  )

Observaciones:.....

.....

Sugerencias:.....

.....

4) ¿Existen palabras difíciles de entender en los ítems o reactivos del INSTRUMENTO?

SI (   )                      NO (  )

Observaciones:.....

.....

Sugerencias:.....

.....

5) ¿Las opciones de respuesta están suficientemente graduados y pertinentes para cada ítem o reactivo del INSTRUMENTO?

SI (   )                      NO (   )

Observaciones:.....

.....

Sugerencias:.....

.....

6) ¿Los ítems o reactivos del instrumento tienen correspondencia con la dimensión al que pertenece el constructo?

SI (  )                      NO (   )

Observaciones:.....

.....

Sugerencias:.....

.....

Otras observaciones.....  
.....  
.....  
.....

Fecha:  
Nombre y firma del juez: Ms. Victor Yipra Sucaticona Uyira  
Institución donde labora: UPEU  
Años de experiencia profesional o científica: 10 años.

**INSTRUMENTO PARA LA VALIDEZ DE CONTENIDO  
(JUICIO DE EXPERTOS)**

El presente instrumento tiene como finalidad diagnóstico de aprendizaje informal en línea, el mismo será aplicado a los estudiantes de la Universidad Peruana Unión, quienes constituyen la muestra en estudio de la validación del instrumento titulado: ***“Comportamientos de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa-2016”***

**Instrucciones**

La evaluación requiere de lectura detallada y completa de cada uno de los ítems propuestos a fin de cotejarlos de manera cualitativa con los criterios propuestos relativos ha: **relevancia o congruencia con el contenido, claridad en la redacción, tendenciosidad o sesgo en su formulación y dominio del contenido.** Para ello deberá asignar una valoración si el ítem presenta o no los criterios propuestos, y en caso necesario se ofrecen un espacio para las observaciones si hubiera.

Juez N°: 02 Fecha actual: 02 de diciembre de 2017

Nombres y apellidos del Juez: Hidelberto Mercado Ayamamani

Institución donde labora: Universidad Andina Nestor Cerces Velazquez

Años de experiencia profesional o científica: 08 años



Firma y Sello

DNI:

01578639  
Hidelberto Mercado Ayamamani  
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
MAT. N° 1686

**CRITERIOS GENERALES PARA VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO  
DICTAMINADOS POR EL JUEZ**

1) ¿Está de acuerdo con las características, formas de aplicación y estructura del INSTRUMENTO?

SI  NO ( )

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

2) A su parecer, ¿el orden de las preguntas es el adecuado?

SI  NO ( )

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

3) ¿Existe dificultad para entender las preguntas del INSTRUMENTO?

SI ( ) NO

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

4) ¿Existen palabras difíciles de entender en los ítems o reactivos del INSTRUMENTO?

SI ( ) NO

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

5) ¿Las opciones de respuesta están suficientemente graduados y pertinentes para cada ítem o reactivo del INSTRUMENTO?

SI ( ) NO ( )

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

6) ¿Los ítems o reactivos del instrumento tienen correspondencia con la dimensión al que pertenece el constructo?

SI  NO ( )

Observaciones:.....

Sugerencias:.....

Otras

observaciones.....  
.....  
.....  
.....

Fecha:

Nombre y firma del juez: HILBERTO MERCADO AYMAJANI 

Institución donde labora: UNACU

Años de experiencia profesional o científica: 08 AÑOS

**INSTRUMENTO PARA LA VALIDEZ DE CONTENIDO  
(JUICIO DE EXPERTOS)**

El presente instrumento tiene como finalidad diagnóstico de aprendizaje informal en línea, el mismo será aplicado a los estudiantes de la Universidad Peruana Unión, quienes constituyen la muestra en estudio de la validación del instrumento titulado: ***“Comportamientos de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa-2016”***

**Instrucciones**

La evaluación requiere de lectura detallada y completa de cada uno de los ítems propuestos a fin de cotejarlos de manera cualitativa con los criterios propuestos relativos ha: **relevancia o congruencia con el contenido, claridad en la redacción, tendenciosidad o sesgo en su formulación y dominio del contenido**. Para ello deberá asignar una valoración si el ítem presenta o no los criterios propuestos, y en caso necesario se ofrecen un espacio para las observaciones si hubiera.

Juez N°: 03 Fecha actual: 30-11-2017

Nombres y apellidos del Juez: Jesus Mamani Mamani

Institución donde labora: Universidad Nestor Caceres Velasquez

Años de experiencia profesional o científica: 23

  
Firma y Sello  
DNI: 02425043

**CRITERIOS GENERALES PARA VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO  
DICTAMINADOS POR EL JUEZ**

1) ¿Está de acuerdo con las características, formas de aplicación y estructura del INSTRUMENTO?

SI (X)                      NO ( )

Observaciones:.....  
.....  
Sugerencias:.....  
.....

2) A su parecer, ¿el orden de las preguntas es el adecuado?

SI (X)                      NO ( )

Observaciones:.....  
.....  
Sugerencias:.....  
.....

3) ¿Existe dificultad para entender las preguntas del INSTRUMENTO?

SI ( )                      NO (X)

Observaciones:.....  
.....  
Sugerencias:.....  
.....

4) ¿Existen palabras difíciles de entender en los ítems o reactivos del INSTRUMENTO?

SI ( )                      NO (X)

Observaciones:.....  
.....  
Sugerencias:.....  
.....

5) ¿Las opciones de respuesta están suficientemente graduados y pertinentes para cada ítem o reactivo del INSTRUMENTO?

SI ( )                      NO ( )

Observaciones:.....  
.....  
Sugerencias:.....  
.....

6) ¿Los ítems o reactivos del instrumento tienen correspondencia con la dimensión al que pertenece el constructo?

SI (X)                      NO ( )

Observaciones:.....  
.....  
Sugerencias:.....  
.....

Otras observaciones.....  
.....  
.....  
.....

Fecha: 30-11-2017

Nombre Jesus Mamani Mamani y Mamani firma del juez:

Institución UANGV donde labora:

Años 23 de experiencia profesional o científica:



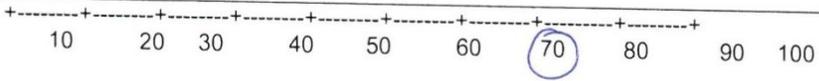
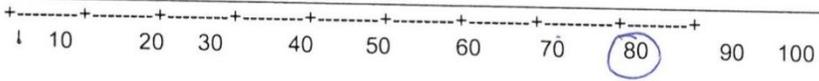
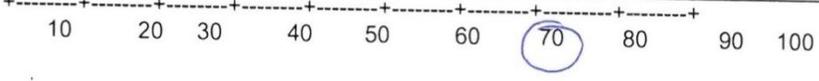
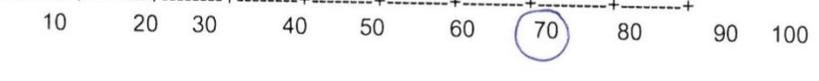
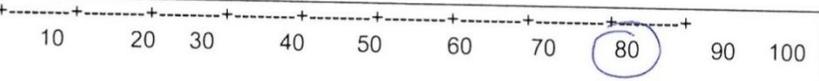
Jesus Mamani Mamani  
0925043

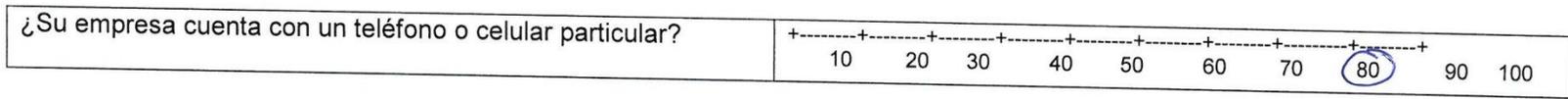
## Anexo H. Validaciones de instrumento

### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES: Sírvase encerrar dentro de un círculo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

Ítems o Pregunta	Porcentaje
¿Cuál es el procedimiento que usted sigue para la compra de telas?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">70</span>
¿Su empresa, como considera a sus proveedores de la materia prima?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">80</span>
¿Cómo considera el material que adquiere?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">70</span>
¿Cómo considera los precios pagados por usted?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">80</span>
¿Cómo usted realiza o mantiene el manejo del almacén de las telas adquiridas?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">80</span>
¿La entrega de las telas por parte de los proveedores es oportuna?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">80</span>
¿Tiene algún registro para controlar las telas?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">70</span>
¿Cuenta con alguna técnica o instrumento para determinar el costo de las telas?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100 <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">70</span>

¿Su empresa cuenta con un presupuesto de mano de obra?	
Al momento de realizar la confección de un buzo ¿en qué momento interviene los trabajadores?	
¿Usted tiene el personal que realmente necesita su empresa?	
¿Tiene el personal, experiencia, capacitación y destreza necesaria para llevar a cabo las funciones designadas a cada uno de ellos?	
¿Su empresa tiene periodos por campaña en los cuales se requiera más o menos personal? o ¿Cuándo existen pedidos especiales?	
¿Con que frecuencia es la rotación de personal en su empresa?	
¿Usted realiza gastos para capacitación de sus personales?	
A parte de las telas ¿Qué insumos se compra para la fabricación de buzos?	



1. ¿Qué preguntas cree Ud. que se podría agregar?

---

---

---

2. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

---

---

---

15 de Noviembre de 2017

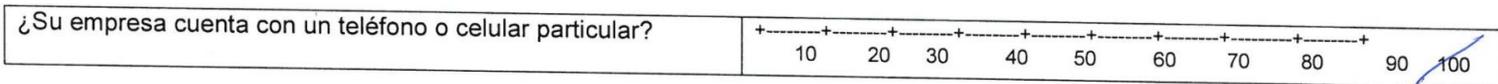
  
Firma  
02425043

### VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES: Sírvase encerrar dentro de un círculo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

Ítems o Pregunta	Porcentaje
¿Cuál es el procedimiento que usted sigue para la compra de telas?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 <b>100</b>
¿Su empresa, como considera a sus proveedores de la materia prima?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 <b>90</b> 100
¿Cómo considera el material que adquiere?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 <b>80</b> 90 100
¿Cómo considera los precios pagados por usted?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 <b>90</b> 100
¿Cómo usted realiza o mantiene el manejo del almacén de las telas adquiridas?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 <b>90</b> 100
¿La entrega de las telas por parte de los proveedores es oportuna?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 <b>80</b> 90 100
¿Tiene algún registro para controlar las telas?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 <b>100</b>
¿Cuenta con alguna técnica o instrumento para determinar el costo de las telas?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 <b>90</b> 100

¿Su empresa cuenta con un presupuesto de mano de obra?	
Al momento de realizar la confección de un buzo ¿en qué momento interviene los trabajadores?	
¿Usted tiene el personal que realmente necesita su empresa?	
¿Tiene el personal, experiencia, capacitación y destreza necesaria para llevar a cabo las funciones designadas a cada uno de ellos?	
¿Su empresa tiene periodos por campaña en los cuales se requiera más o menos personal? o ¿Cuándo existen pedidos especiales?	
¿Con que frecuencia es la rotación de personal en su empresa?	
¿Usted realiza gastos para capacitación de sus personales?	
A parte de las telas ¿Qué insumos se compra para la fabricación de buzos?	



1. ¿Qué preguntas cree Ud. que se podría agregar?

---



---



---

2. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

---



---



---

15 de Noviembre de 2017

  
 \_\_\_\_\_  
 Firma  
 Hidelberto Mercado Ayamamani  
 CONTADOR PUBLICO COLEGIADO  
 MAT. N° 1686

## VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES: Sírvase encerrar dentro de un círculo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

Ítems o Pregunta	Porcentaje
¿Cuál es el procedimiento que usted sigue para la compra de telas?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100
¿Su empresa, como considera a sus proveedores de la materia prima?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100
¿Cómo considera el material que adquiere?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100
¿Cómo considera los precios pagados por usted?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100
¿Cómo usted realiza o mantiene el manejo del almacén de las telas adquiridas?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100
¿La entrega de las telas por parte de los proveedores es oportuna?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100
¿Tiene algún registro para controlar las telas?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100
¿Cuenta con alguna técnica o instrumento para determinar el costo de las telas?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100

¿Su empresa cuenta con un presupuesto de mano de obra?	
Al momento de realizar la confección de un buzo ¿en qué momento interviene los trabajadores?	
¿Usted tiene el personal que realmente necesita su empresa?	
¿Tiene el personal, experiencia, capacitación y destreza necesaria para llevar a cabo las funciones designadas a cada uno de ellos?	
¿Su empresa tiene periodos por campaña en los cuales se requiera más o menos personal? o ¿Cuándo existen pedidos especiales?	
¿Con que frecuencia es la rotación de personal en su empresa?	
¿Usted realiza gastos para capacitación de sus personales?	
A parte de las telas ¿Qué insumos se compra para la fabricación de buzos?	

¿Su empresa cuenta con un teléfono o celular particular?	+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+ 10 20 30 40 50 60 70 80 90 100
--	---

1. ¿Qué preguntas cree Ud. que se podría agregar?

---

---

---

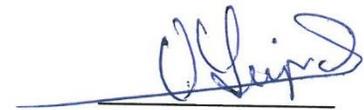
2. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

---

---

---

15 de Noviembre de 2017



Firma

Mg. Victor Yipra S.

## Anexo I. Cartas de autorización

SOLICITAMOS: Permiso para realizar Trabajo de Investigación

SEÑOR:

GERENTE DE LAS EMPRESAS ASOCIADAS, JLB y RIVERO – AREQUIPA

Yo, BARBARITA ESCOBEDO MAMANI, identificada con DNI N° 46282817, con domicilio calle Leoncio Prado N° 201- Miraflores y VICTORIA QUISPE CHURA, identificada con DNI N° 45667138, con domicilio Jirón Florida N° 1234 – Hunter. Ante Ud. respetuosamente nos presentamos y exponemos lo siguiente:

Que habiendo culminado ambas la carrera profesional de **CONTABILIDAD** en la Universidad Peruana Unión – Juliaca, solicitamos a Ud. permiso para realizar trabajo de Investigación en su Empresa sobre “**COMPORTAMIENTO DE LOS ELEMENTOS DEL COSTO DE PRODUCCION EN LAS EMPRESAS ASOCIADAS DEL RUBRO: CONFECCION DE PRENDAS DEPORTIVAS DE AREQUIPA - 2016**” para optar el Título profesional.

**POR LO EXPUESTO:**

Rogamos a usted acceder a nuestra solicitud

Arequipa, 07 de febrero de 2017

  
BARBARITA ESCOBEDO MAMANI  
DNI N°46282817

  
VICTORIA QUISPE CHURA  
DNI N° 45667138

  
DNI 29658173  
-LoTBo

## Anexo J. Imágenes de las plantas de producción



### CENTRO DE PRODUCCIÓN

