



**Universidad  
Norbert Wiener**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS Y  
COMPETITIVIDAD**

**Tesis**

**Análisis del costo de producción de una empresa industrial, Lima  
2019**

**Para optar el grado de bachiller en Contabilidad y Auditoría**

**AUTOR**

**Quispe Huallanca, Mario Alberto**  
[orcid.org/0000-0003-3895-470X](https://orcid.org/0000-0003-3895-470X)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD**

**Economía, Empresa y Salud**

**LIMA - PERÚ**

**2019**

**“Análisis del costo de producción de una empresa industrial, Lima 2019”**

## **Miembros del Jurado**

Presidente del Jurado  
Dr. Freddy Roque Fonseca Chávez

Secretario  
Mg. Fernando Alexis Nolazco Labajos

Vocal  
Dr. Leoncio Robinson Sánchez Roque

## **Asesora**

Dra. Irma Milagros Carhuancho Mendoza

### **Dedicatoria**

El presente trabajo de investigación se la dedico a mi familia por su apoyo incondicional en cada decisión, durante toda mi vida han corregido mis errores y han celebrado mi progreso. Se siente una satisfacción personal terminar algo que costó mucho al inicio.

### **Agradecimiento**

Agradezco a mis padres por su apoyo en el desarrollo de mi tesis, a mis hermanas y sobrinos por ser el motivo que me impulsa a cumplir mis objetivos. A mi asesora de tesis la Dra. Carhuancho Mendoza, Irma por su responsabilidad y apoyo durante el proceso del trabajo de investigación.

## **Declaración de autenticidad y responsabilidad**

Yo, Quispe Huallanca Mario Alberto identificado con DNI Nro. 61393202, domiciliado en Asoc. de propietarios de la urb. República de Venezuela MZ D Lote 28, egresado de la carrera profesional de Contabilidad y Auditoría he realizado la Tesis titulada “Análisis del costo de producción de una empresa industrial, Lima 2019” para obtener el grado de bachiller en Contabilidad y Auditoría para lo cual Declaro bajo juramento que:

1. El título de la Tesis ha sido creado por mi persona y no existe otro trabajo de investigación con igual denominación.
2. En la redacción del trabajo se ha considerado las citas y referencias con los respectivos autores.
3. Después de la revisión de la Tesis con el software Turnitin se declara el 19%. de coincidencias.
4. Para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa.
5. La propuesta presentada es original y propia del investigador no existiendo copia alguna.
6. En el caso de omisión, copia, plagio u otro hecho que perjudique a uno o varios autores es responsabilidad única de mi persona como investigador eximiendo de todo a la Universidad Privada Norbert Wiener y me someto a los procesos pertinentes originados por mi persona.

Firmado en Lima el día 28 de Mayo del 2019



Quispe Huallanca Mario Alberto

DNI 61393202

## Introducción

La presente investigación titulada “Análisis del costo de producción de una empresa industrial, Lima 2019” tiene como objetivo cumplir con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Privada Norbert Wiener. El presente trabajo tuvo como objetivo principal: Analizar el costo de producción de una empresa industrial, Lima 2019. Se muestra como una investigación comprende de 6 capítulos y son los siguientes:

En el primer capítulo expone al detalle el problema de investigación, formulación de problema, justificación y las limitaciones que se tiene en la investigación, teniendo en cuenta el enfoque del problema en base a los sobre costos que se están generando en la empresa. En el segundo capítulo abarca el marco teórico, meteorológico que consiste en antecedentes, marco conceptual y la información de la empresa. Donde se planteó las 5 teorías necesarias para la derivación efectiva de la evaluación de las variables mediante sus categorías. En el tercer capítulo comprende definiciones de la categoría, definición conceptual de la sub categorías y sus indicadores, la categorización del costo de producción, el enfoque de la investigación que es donde se describe el método de la investigación, la población, el tipo de técnica e instrumento de recopilación de datos y el método de análisis de datos y el procedimiento de la ejecución de la investigación de la empresa. En el cuarto capítulo consta del trabajo en el campo donde se incluye las entrevistas, el diagnóstico cualitativo, la triangulación que da como resultado a las entrevistas realizada con 3 unidades de información y la discusión, todo ello generado por el programa Atlas Ti donde se realizó la ejecución de los resultados cualitativos.

En el quinto capítulo detalla las conclusiones y sugerencias, en base a los costos que se deberían mejorar dentro de la empresa industrial. En el sexto capítulo para concluir detallan las referencias bibliográficas y los anexos., donde se encuentran los cuadros y tablas necesarias para el armado del trabajo de investigación.

Mario Alberto Quispe Huallanca

## Índice

	Pag.
Miembros del Jurado	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Declaración de autenticidad y responsabilidad	vi
Introducción	vii
Índice	viii
Índice de Tablas	x
Índice de Figuras	xi
Resumen	xii
<b>Resumo</b>	xiii
<b>CAPÍTULO I</b>	<b>14</b>
<b>PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>14</b>
1.1 Problema de investigación	15
1.2 Formulación del problema	17
1.2.1 Problema general	17
1.2.2 Problemas específicos	17
1.3 Justificación	17
1.3.2 Justificación metodológica	18
1.3.3 Justificación práctica	18
1.4 Limitaciones	19
1.5 Objetivos	19
1.5.1 Objetivo general	19
1.5.2 Objetivos específicos	19
<b>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO</b>	<b>20</b>
2.2 Antecedentes	24
2.3 Marco conceptual	30
2.4 Empresa	37
2.4.1 Descripción de la empresa	37
2.4.2 Marco legal de la empresa	38
2.4.3 Actividad económica de la empresa	38
2.4.4 Información tributaria de la empresa	38
<b>CAPÍTULO III MÉTODO</b>	<b>40</b>
3.1 Tipo, nivel y método	41
3.2 Categorías y subcategorías apriorísticas	42

3.3 Población, muestra y unidades informantes	42
3.4 Técnicas e instrumentos	43
3.5 Procedimiento	44
<b>CAPÍTULO IV RESULTADOS y DISCUSIÓN</b>	46
4.1 Descripción de resultados	47
4.1.4. Situación del costo de producción.	47
4.1.1. Uso de la materia prima.	49
4.1.2. Uso de la mano de obra.	53
4.1.3. Uso del costo Indirecto de fabricación.	56
4.2 Discusión	58
<b>CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS</b>	60
5.1 Conclusiones	61
5.2 Sugerencias	62
<b>CAPÍTULO VI REFERENCIAS</b>	63
Bibliografía	64
<b>ANEXOS</b>	72
Anexo 1: Matriz de consistencia	73
Anexo 2: Artículo de investigación	75
Anexo 3: Instrumento Cualitativo	87
Anexo 4: Transcripción de las entrevistas	88
Anexo 5: Evidencias de la visita a la empresa - Fotos	92
<b>Anexo 6: Matrices de Trabajo</b>	96
1 Problema, objetivo, hipótesis	105
2 Justificación	105
3 Matriz de teorías	108
4 Matriz de antecedentes	115
5 Marco conceptual	132
6 Construcción de la categoría problema	143
7 Matriz del método	145
8 Población, muestra y unidades informantes	147
9 Técnicas e instrumentos	148
10 Procedimiento	149
11 Análisis de datos	149
12 Entrevistas	151

## Índice de Tablas

	Pág.
Tabla 1 Categorización de la Costó de producción	42

**Índice de Figuras**

	Pág.
Figura 1 Ficha ruc de la empresa	39
Figura 2 Red de la materia prima	92
Figura 3 Red de mano de obra	93
Figura 4 Red de costo indirecto de fabricación	94
Figura 5 Red de costo de producción	75

## Resumen

La investigación tiene como objetivo principal Analizar el costo de producción de la empresa industrial, Lima 2019. La empresa no tiene planificado un procesos de costos, porque no tiene una estructura adecuada en los proceso de producción, en las labores del personal, de su experiencia y de la confianza, esto tiene efecto en la determinación de sus ingresos que son obtenidas de sus ventas.

Aquella investigación es de enfoque cualitativo, el método de investigación es el estudio del caso. La investigación tuvo como población a una empresa industrial de Lima. La técnica utilizada es la entrevista que consto de 3 unidades de informantes que fue realizada a los colaboradores que trabajan en el ente industrial, directamente dirigido al Gerente, el contador y un colaborar que participa en la ejecución de los productos, la guía de entrevista fue de cuatro preguntas consistentes y finalmente el método de análisis de datos fue la triangulación.

Con los resultados obtenidos de la entrevistas, se concluye en base de las respuestas brindada por los entrevistados, si una empresa industrial implementa procesos en la producción disminuye sus gastos reflejándose en el resultado final, obteniendo beneficios económicos en el ente y demostrando que su producto obtenga una mayor rentabilidad en el mercado de la tapicería.

*Palabras claves:* beneficio económico, costos, experiencia, confianza.

## Resumo

O principal objetivo da pesquisa é analisar o custo de produção da empresa industrial, Lima 2019. A empresa não planejou um processo de custeio, pois não possui uma estrutura adequada no processo de produção, no trabalho do pessoal, de sua experiência e confiança, isso tem um efeito sobre a determinação de sua renda que é obtida com suas vendas.

Essa pesquisa é de abordagem qualitativa, o método de pesquisa é o estudo do caso. A investigação teve como população uma empresa industrial de Lima. A técnica utilizada foi a entrevista que consistiu de 3 unidades de informantes que foi feita aos colaboradores que trabalham em uma entidade industrial, diretamente dirigida ao Gestor, ao contador e a um colaborador que participa da execução dos produtos, o roteiro de entrevista foi de três questões consistentes e, finalmente, o método de análise de dados foi a triangulação.

Com os resultados obtidos nas entrevistas, conclui-se com base nas respostas fornecidas pelos entrevistados, se uma empresa industrial implementa processos na produção diminui seus gastos refletidos no resultado final, obtendo benefícios econômicos na entidade e demonstrando que seu produto obtém maior lucratividade no mercado de estofados.

Palavras-chave: benefício econômico, custos, experiência, confiança.

**CAPÍTULO I**  
**PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

## 1.1 Problema de investigación

Aquel mal uso de costos de producción por parte del ente es un problema que genera pérdidas enormes en su rentabilidad y puede ser decisivo para la vida de las empresas que se inician en el mercado, resultando por ello necesario que los empresarios puedan identificar los costos de producción y los factores que pueden generar incrementos, para trabajar en ellos y lograr mantenerlos en los niveles adecuados, buscando el ideal que es el desarrollo de sus actividades empresariales con el mínimo costo. No obstante, a la importancia fundamental de estos costos, muchas de las empresas han caído y siguen cayendo en errores en la administración de sus costos de producción.

En el ámbito internacional tenemos como ejemplo de la problemática del mal manejo de costos, el caso sucedido en Reino Unido descrito por la British Broadcasting Corporation (2017), en ese país el jefe de la British Motor Corporación buscó lanzar al mercado un auto con características innovadoras y que tuviera el precio más bajo que el de sus competidores directos, para ello contrató al diseñador que fabricó el auto con características superiores a las del mercado y el jefe de la corporación para cumplir a cabalidad con sus objetivos iniciales estableció su precio de venta en 500 libras esterlinas, por debajo de su competencia directa que vendía sus autos aproximadamente 610 libras esterlina, luego al ver que era un auto muy vendido y que las ganancias no lo reflejaban decidieron desmantelar el auto para poder verificar su costo y descubrieron que al inicio hubo una mala identificación de costos, y los autos en realidad se debían vender en 535 libras esterlinas, por lo cual tuvo que fabricar autos que tuvieran un precio más elevado y sin embargo ya no se recuperaron dichas pérdidas en las grandes unidades vendidas, y finalmente se paró a fabricación de ese diseño para construir una nueva versión del mismo a precios adecuados; otro caso que describe en el Reino Unido es el de la empresa de Unilever, la cual es su afán de posicionarse como la mejor en el mercado con un producto líder por sus características, tuvo costos de producción irrecuperables y tuvo que sobrepasar ellos para buscar superar el error, ello se dio ya que fabricó un detergente sin tener un buen análisis de la materias primas usadas, como consecuencia utilizó un insumo que deterioraba la ropa al lavarla, por ello todo su lote de producción se perdió y luego de retirar su producto del mercado tuvo que hacer grandes inversiones para poder superar su mal momento económico y su reputación.

Así mismo dentro del escenario europeo de acuerdo con Riskin (2016) menciona que “El estatus de las potencias manufactureras ha cambiado radicalmente en la última década. Es por eso que The Boston Consulting Group elaboró un Índice de Competitividad de Costos de Fabricación Mundial en 25 países donde distingue que dentro de tres décadas se ha estratificado una concepción burda del mundo que impulsó a las empresas manufactureras e industriales para tomar decisiones sobre el abastecimiento en Europa del Este y donde se consideran actualmente regiones de bajo costo por el acceso a las materiales necesarios para la producción a un mano de obra más barato, comparado con la de China. Es decir, que en la actualidad existen regiones donde el análisis de costos de producción no se está tomando en cuenta y por lo cual se aprovechan los empresarios para crear fabricas industriales y aprovechar los insumos. Por otro lado, Estados Unidos, Europa Occidental y Japón han sido concebidas como regiones de altos costos debido a que cuenta con una estratificación de costos adecuados en base a su producción es por eso que las marcas cuestan.

Asimismo en Europa del occidente según el portal Agro Digital (2019) menciona que los costos de producción se ajustaron al mercado y las empresas industriales ganaderas mostraron costos de producción mayor y por lo cual los precios de la leche y queso en el primer mundo subieron dando cabida a que la recategorización fue necesario para dar valor a los productos agrícolas y que son beneficiados en la economía , la mano de obra y lo cual repercute que en Latinoamérica se pueda tener el mismo escenario dentro de unos años, dando valor a la mano de obra.

En Perú también subsisten problemas de elevados costos de producción en algunas empresas, ello se da por problemas tanto interno como externos derivados de la mano de obra, en ese punto Gestión (2018), indica que la carencia en profesionales capacitados de mano de obra con falta de experiencia ha derivado en que el 54% de empresas peruanas tengan dificultades para cubrir de manera adecuada los puestos, ello eleva sus costos de producción , y allí es dónde hacen el análisis del mal menor, del costo que les genera contratar a un personal calificado y el costo de contratar a alguien calificado, ya que según señala esta fuente las empresas indican que el personal capacitado que acude a las convocatorias de trabajo desea ganar sueldos por encima de los que las empresas pretenden pagar, otro de los casos de incrementos de los costos de producción por malos manejos del ente, lo presenta Quispe (2018) en el caso del Coste derivado de su producción que tuvo que asumir Cencosud al ser multado por Indecopi por

elaborar y lanzar al mercado conservas de atún con gusanos, su manifestación señala que la falta de control de su producto terminado sería la causante de los costos que tendrá que asumir por la elaboración de su producto en mal estado.

En la empresa que se realiza el análisis se observa la existencia de muchos factores que serían los causantes de una elevación en sus costos de producción, asociados a una parte del personal que no cuenta con la capacidad o experiencia adecuada para desenvolverse en dicho rubro pero que pese a ello sigue laborando por resultar ser una mano de obra más barata, así también se encuentran problemas en cuanto a la materia prima, ya que no se cuenta con instalaciones óptimas para su almacenamiento además de no existir un control exhaustivo de su calidad, por otro lado existe también una falta de control en los procesos que asegure que el desempeño de las actividades y el producto final sea el adecuado, y sumado a ello está un inadecuado seguimiento contable para determinar los costos y tomar las decisiones más convenientes para la empresa.

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿Cuál es la situación del costo de producción de una empresa industrial, Lima 2019?

### **1.2.2 Problemas específicos**

¿Cómo procede el uso de la materia prima en la empresa industrial, Lima 2019?

¿Cómo se maneja uso de la mano de obra en la empresa industrial, Lima 2019?

¿Cómo es el uso del costo directo de fabricación, Lima 2019?

## **1.3 Justificación**

### **1.3.1 Justificación teoría**

El vigente estudio ha requerido teorías que son necesarias para la problemática, debido a su relación con la investigación se sustenta con la teoría de contabilidad de costos ya que es relevante en la presente investigación debido a que permite proveer de elementos que son útiles para calcular, controlar y analizar los procesos de ejecución de cada costos tanto en bienes como servicios que son utilidad para tomar las decisiones o planeamiento por parte de gerencia, otra teoría fundamental es la teoría de la Contabilidad

Administrativa ya que esta teoría permite abarcar aspectos del proceso interno de la empresa con la finalidad de conseguir información que es de utilidad para adecuada gestión de la empresa industrial, a través de la elaboración de estrategias para el cumplimiento de metas.

Las teorías que se pretende utilizar en la investigación son de gran relevancia y por lo tanto tienen un aporte significativo, ya que la teoría de la Contabilidad de costos aporta significativamente mediante los elementos que permite tener para calcular, controlar y analizar, mediante el acopio y estudio de la información, por otro lado la teoría de la Contabilidad Administrativa aporta a la investigación ya que abarca cada proceso de uso de costos y por lo tanto proporciona información necesaria al área administrativa para que se elaboren estrategias adecuadas a la realidad de la empresa para así cumplir con los objetivos del ente económico.

### **1.3.2 Justificación metodológica**

Se ha utilizado este diseño de investigación porque se maneja únicamente una variable abarcando la profundidad del significado ampliamente a través del análisis de la realidad, sin fundamentar de manera estadística.

Así mismo se utilizó el proceso de triangulación, el presente estudio emplea el enfoque cualitativo, pues no se emplearán procedimientos que generen resultados numéricos, sino la descripción de las cualidades de un fenómeno propiamente dicho.

### **1.3.3 Justificación práctica**

Aquel estudio se debe realizarse debido a que existe una problemática en una empresa industrial, respecto a sus costos de producción en donde se va investigar la utilidad de solucionar la problemática de la investigación respecto a altos costos que se tiene, se espera disminuir lo que se tienen y aumentar la rentabilidad del ente industrial.

## **1.4 Limitaciones**

El desarrollo a investigar presentó los siguientes impedimentos: la base de datos no actualizada en la fuente informante, lo que fue un inconveniente para el avanzar los análisis, el siguiente impedimento fue los periodos para realizar la indagación de las inconsistencias, pero aun así, no fue un impedimento primordial de la marcha de la tesis.

## **1.5 Objetivos**

### **1.5.1 Objetivo general**

Analizar el costo de producción de la empresa industrial, Lima 2019.

### **1.5.2 Objetivos específicos**

Analizar la materia prima de la empresa industrial, Lima 2019.

Analizar la mano de obra de la empresa industrial, Lima 2019.

Analizar el costo indirecto de la fabricación de empresa industrial, Lima 2019.

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

## **2.1 Sustento teórico**

### **Contabilidad de costos**

Consiste llevar métodos o procedimientos de análisis de diferentes aspectos de costos los cuales otorgan información oportuna contribuyendo en la meta de alcanzar los objetivos planteados por la empresa, buscando brindar información depurada con un lenguaje sencillo para una mayor comprensión de manera que se logre tomar mejores decisiones (Mallo & Rocafort, 2015).

El estudio de costos en una variable en la cual se debe evaluar el proceso de productividad por lo que la contabilidad de costos se ajusta en gran medida a dichos criterios, orientando a medir los elementos implicados en el proceso de la empresa, esta teoría aporta significativamente a la investigación ya que forma parte de la estructura.

Es decir, la contabilidad de costos es el proceso que realiza una empresa para analizar y evaluar todos aquellos costos que se encuentran dentro de la producción con la finalidad de brindar dicha información para que se realicen los estados financieros (García, 2006).

La contabilidad de costos debe ser considerado en el presente trabajo ya que se relaciona con los costos de producción en el cual mencionan el análisis y la evaluación de todos aquellos costos de elementos que se abordan en una producción en la empresa. Siendo de utilidad para la investigación esta teoría se debe tomar en cuenta.

### **Contabilidad Administrativa**

La contabilidad administrativa abarca básicamente todos aquellos aspectos del proceso interno de la empresa con la finalidad que brinde información relevante al área de administración de manera que planifiquen nuevas estrategias con la misión de obtener los objetivos del ente económico (Herz, 2018).

Se debe tomar en cuenta la contabilidad administrativa ya que abarca evalúa y analiza tanto los presupuestos como los costos del ente tomando la variable del propósito de estudio.

La contabilidad administrativa se encarga de tomar en consideraciones diversos aspectos de la parte interna de una organización ya que en base al análisis que realizan brindan información a las distintas áreas que abordan el proceso de producción buscando

planificar estrategias para la reducción de costos en el diseño del producto como del proceso (Horngren, Sundem, & Stratton, 2007).

La contabilidad administrativa tiene un rol importante dentro de las etapas productivas de una empresa ya que brindan información relevante tanto para la planeación de estrategias como para llevar un mayor control en los costos que requieren dichos aspectos, por ello cuentan con una relación con la variable de costo de producción siendo considerado para el presente trabajo de estudio.

### **Contabilidad de gestión**

La teoría de contabilidad de gestión es el principal factor para el análisis de costo y está desarrollada en función a los usuarios internos de la organización, debido a que representa la verdadera realidad económica y tiene como fin ser un sustento práctico para la toma de decisiones en las actividades de control. Además, su rol en la cadena de valor es imperante porque permite entablar una ventaja sobre la competencia, debido a que clarifica cuales son las mejores fuentes de rentabilidad y la posición de los precios en el proceso de creación de valor (Suarez, 2013).

Esta teoría se convierte en un soporte porque contribuye al análisis de los costes y ello repercute directamente en todo proceso de planificación estratégica y a su vez se favorece la toma de decisiones para poder generar ventajas competitivas

Por otra parte, la teoría de contabilidad de gestión está encargada específicamente de realizar un análisis, interpretación, medición, evaluación y valoración de los datos financieros con el fin de garantizar que los recursos de la organización sean y hayan sido empleados responsablemente en esta preparación de datos que está destinada únicamente para los directivos porque les ayuda a cumplir con los objetivos (Gomez, 2002).

Su aporte se destaca en la proporción real de información económica de la organización empresarial porque es un instrumento de referencia para todo tipo de acciones internas que se deseen plasmar a corto plazo.

### **Teoría de restricciones (TOC)**

La TOC (Theory of Constraints) postula que dentro de cualquier empresa existen restricciones o limitaciones en las operaciones de la empresa y dichas restricciones resultan identificables y la administración debe saber reconocerlas con el objetivo de que los recursos vinculados a estas limitaciones sean utilizados de la mejor manera posible (Abisambra & Mantilla, 2008).

La TOC se convierte en un apoyo sustancial, debido a que establecen formas que llevan a incrementar las utilidades a raíz de la mejora en los procesos para la designación de los recursos; de igual forma también es fundamental porque se enfoca en determinar las restricciones para convertirlo en una ventaja y ello conlleva a que se presencie una mejora visible y continua en términos de rentabilidad.

Es posible encontrar en una empresa diferentes tipos de restricciones que estén limitando su progreso y en consecuencia la obtención de utilidades. Las restricciones más conocidas son: restricciones de manufactura, mercado, materiales, logísticas y políticas; a través de la identificación adecuada de la restricción que se presenta, se puede dar una solución a problemas que estén limitando los objetivos de la empresa (Gonzales, Ortegon, & Rivera, 2003).

TOC es un medio que permite mejoras en el flujo de caja, capital de trabajo e inventarios, además es la forma de conseguir mejoras sin llevar a cabo una gran inversión, debido a que se establece cual es la restricción, como afecta el funcionamiento y el crecimiento de la empresa para determinar un adecuado proceso decisorio.

### **Contabilidad analítica de costes**

La contabilidad analítica es una forma de conseguir información más exacta acerca de la gestión de los recursos de la empresa, debido a que se ocupa de analizar los precios de coste por servicio al igual que el análisis de desviaciones, el avance de los costes a corto y largo plazo, etc. (Fullana & Paredes, 2008).

A través de esta teoría se puede conocer cuál es el uso que se realiza de los recursos en las actividades desarrolladas y ello facilita el proceso decisorio en la gestión de los productos obtenidos de las actividades.

La contabilidad analítica debe proveer de información acerca de la valoración de los productos realizados y vendidos, así como del control de las condiciones internas de explotación, debido a que a través de ella se efectúa el análisis de cargas e ingresos que tiene la organización (Aguilar, Prieto, & Santidrian, 2006).

A partir de este planteamiento se brinda información oportuna para una serie de decisiones como la fijación de precios, el cierre o no de una sección, la aceptación o no de pedidos, si resulta necesario dejar de producir algún producto, las posibles alternativas de compra o fabricación y otras decisiones que podrían mejorar los procesos.

## **2.2 Antecedentes**

### **Nacionales**

Vásquez (2018) en su tesis *Análisis del costo de producción de leche y queso y su rentabilidad en la unidad de producción San Francisco – Macari, períodos 2015 – 2016*. Tuvo como objetivo evaluar los costos de la leche e queso junto a rentabilidad del UP. San Francisco Macari 2015-2016. La metodología de la presente indagación es aplicada porque se encuentra en una situación donde se requiere de una pronta solución, asimismo el enfoque es cuantitativo puesto que se hace empleo de cifras cuantitativas para reflejar ciertos índices del trabajo. El método es descriptivo ya que se busca mencionar los sucesos que engloba el tratamiento de producción de la leche y queso de la U.P. San Francisco Macari. La población está constituida por aquellos trabajadores de la misma unidad al igual que su muestra de estudio. Se emplea las técnicas de entrevistas, observación directa y análisis documental, ya que la investigación requiere de contacto directo, manera que se tenga un mejor juicio mediante la aplicación de cuestionarios los cuales brindaron información para ser analizados en base a métodos estadísticos porcentuales para reflejar aquellos costos de procesamiento de leche y queso, así como las variaciones en el rendimiento del ente. Los resultados se obtuvo que existe una buena rentabilidad en cuanto a la producción de leche se obtuvo una buena rentabilidad, sin embargo, para la producción de queso no fue así. En conclusión, se llegó que la producción de costos de leche fue favorable para la rentabilidad de la empresa generando utilidades mientras que, para el queso, el precio fue mayor que del costo de la venta generando una baja rentabilidad.

Rodríguez (2015) en su tesis *Análisis de costos de una empresa de calzado de Trujillo, Perú: Período Enero – Marzo 2013*. Esta investigación tuvo como principal objetivo describir los costos de una empresa de calzado de Trujillo, mediante el estudio de un prototipo de los trabajadores de una ente de Trujillo, teniéndose como metodología de investigación de tipo básica con un enfoque cualitativo y cuantitativo con método Descriptivo y diseño no experimental, habiéndose aplicado la técnica de la encuesta, además de realizarse un análisis de datos en Excel, análisis de regresión simple para modelo lineal  $y = a + bx$ . Se obtuvo como resultados que los costos operativos sumaron S/. 64112.84. La utilidad operativa fue de S/. 21677.16 mostrando una ganancia obtenida durante el período analizado y como consecuencia un aumento en las ventas. Finalmente se concluye que: Los zapatos tipos mocasín son rentables a diferencia del resto de productos ya que los costos son muy bajos lo cual genera que el margen de contribución sea elevado. La empresa tiene utilidades altas a pesar de ser una empresa pequeña teniendo una buena contabilidad con respecto a sus costos sabiendo administrar sus utilidades y controlar sus gastos.

Escobedo y Quispe (2018) en su tesis de pre-grado *Describir los comportamientos de los elementos del costo de producción de las empresas asociadas del rubro: Confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016* Universidad Peruana Unión. Juliaca, Perú. Plantearon 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 y para ello fue necesario emplear una metodología de tipo aplicada con un enfoque cuantitativo de diseño no experimental y con un método descriptivo. Para llevar a cabo el objetivo fue útil aplicar una encuesta a las dos empresas asociadas al rubro (SQUAZ y CONFECINES SQUAZ) que arrojaron como resultados: no existía almacenamiento adecuado de telas, a la misma vez se vio la ausencia de un personal en almacén (almacenero), apenas contaban con un ambiente dentro del centro de producción para guardar las telas, de hecho, eso generaba 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. Asu vez también se obtuvo como resultado que las empresas asociadas no contaban con métodos de valuación, es decir el control físico de las telas, puesto que no existía un adecuado orden; generando así un desequilibrio en el costo de producción y en el proceso de producción respectivamente. Finalmente, se concluyó que: 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 y además no se contaba con un registro contable, solo llevaban 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.

Quintana (2015) en su tesis de pre grado *Diseño e implementación de un sistema de costos por Procesos aplicados a la empresa agroindustrial CAO S.A.C. del Distrito de Cartavio Trujillo – Perú* Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo-Perú. Planteo como objetivo demostrar que el diseño e implementación de un sistema de costos por procesos mejorará significativamente la rentabilidad de la Empresa Agroindustrial CAO S.A.C y para ello se propuso una metodología cuantitativa de tipo aplicada, no experimental y descriptivo que necesito como muestra de estudio los costos de producción de los años 2013 al 2014 del Campo “Farías”, identificando cada uno de sus procesos productivos en el cultivo de Espárrago verde y los costos atribuibles a los mismos, de la Empresa Agroindustrial Cao S.A.C. para su análisis fue necesario apoyarse de una guía documental que arrojó como resultado que en la elaboración del Diseño de un sistema Costos por Procesos para el Campo Farías de la empresa en estudio, se demostró que permite conocer la rentabilidad, así como los costos y gastos atribuibles a cada proceso productivo del cultivo del espárrago, además para poder mejorar la situación se elaboró, aplicó e implementó el sistema de costos por procesos agrícola, con el propósito que la empresa Agroindustrial Cao S.A.C., cuente con una tecnología adecuada para la recolección, tabulación, análisis y presentación de la información de costos, dado que el registro de las distintas operaciones es muy importante para la presentación de la información financiera de la empresa. Finalmente, se concluyó que la situación inicial de la Empresa Agroindustrial Cao S.A.C., determinándose que los costos de sus tres campos se centralizaban a un solo centro de costos, y luego se distribuían en proporción a las hectáreas que tiene cada uno de ellos. Con este método empírico, dificulta a la administración conocer la rentabilidad de cada campo, así como conocer cuál de los tres elementos del costo interviene en cada proceso de producción del espárrago. Además, luego de haber elaborado y aplicado el diseño del Sistema de Costos por Procesos en la Empresa Agroindustrial Cao S.A.C., se determinó que la rentabilidad neta mejoró significativamente en un 4.27%, porcentaje que es bueno por ser la primera cosecha; esto permite afirmar que el objetivo plasmado de la investigación estaba en lo correcto.

Molina (2018) en su tesis de pregrado *Los Costos y su Relación con la Producción de Mandarinas, Irrigación Santa Rosa, la Villa, Distrito de Sayán-Huacho, 2018* Universidad Cesar Vallejo. Lima, Perú. planteo como objetivo: determinar la Relación del Costos con la Producción de Mandarinas, Irrigación Santa Rosa, La Villa, Distrito de Sayán- Huacho,2018. y para ello fue necesario una metodología con enfoque cuantitativo de tipo aplicada, no experimental y descriptiva; para el cumplimiento del objetivo fue necesario contar con una muestra total de 30 colaboradores a quienes se les aplico un cuestionario tipo Likert que dio como resultado que los costos si se relacionan significativamente con la producción de la empresa de Mandarinas, Irrigación Santa Rosa. Finalmente, se concluyó que los costos si se relaciona significativamente con la producción de la empresa de Mandarinas, Irrigación Santa Rosa, también se demostró que el costo si se relaciona de manera positiva perfecta con la producción de mandarinas, Irrigación Santa Rosa, la Villa, Distrito de Sayán-Huacho, 2018, además la producción de mandarinas si se relaciona de manera positiva perfecta con la materia prima, por otra parte, también el volumen de producción si se relaciona de manera positiva perfecta con la mano de obra Directa y el precio de producción si se relaciona de manera positiva perfecta con el costo indirectos de producción.

### **Internacional**

Vásconez (2015) en su tesis *Costos de producción y la rentabilidad en la empresa WaltVas*. Esta investigación tuvo como principal enfoque analizar los costos en la producción y la rentabilidad del ente WaltVas, para la identificación del estado económico y financiero, en cuanto a la metodología se realizó un estudio de una población de 14 colaboradores de la empresa WaltVas, a través de técnica de la encuesta para la recopilación de data necesaria, siendo esta una estudio de tipo básica con un enfoque cuantitativo de método exploratorio y descriptivo con diseño transversal, los datos son analizados mediante la revisión crítica de los documentos y el análisis estadístico de los datos, obteniéndose como resultados que el 86% de los colaboradores considera que existe tiempos definidos para los procesos de producción mientras que el 14% menciona que no existen. Por otro lado, se obtuvo como resultados que no se toman decisiones acertadas, por motivos como que contabilidad no provee la información suficiente. Finalmente se concluye que: En la empresa WaltVas no se definen los procesos de producción lo cual impide la obtención de un costo de producción razonable, por otro

lado, no existe un procedimiento adecuado para poder establecer la rentabilidad lo cual repercute en la toma de decisiones gerenciales.

Martínez (2015) en su investigación *Competitividad privada, costos de producción y análisis del punto de equilibrio de unidades representativas de producción porcina*. Esta investigación tuvo como objetivo principal determinar la competitividad privada, la estructura de costos y el punto de equilibrio de las once unidades de producción porcina, en cuanto a la metodología utilizada se realizó una investigación aplicada de la muestra de 11 unidades de producción porcina (UPP), a través de la técnica de recolección de datos de la encuesta, además es una investigación de tipo aplicada con enfoque cuantitativo y cualitativo de nivel exploratorio y descriptivo con un diseño no experimental, se obtuvieron los siguientes resultados: De las 11 unidades productoras porcinas (UPP), solo 7 resultaron ser rentables y competitivas, además de la UPP con mejor rentabilidad y competitividad fue la L340. En los costos de producción el promedio general de las UPP fue de \$22.3. En cuestión del punto de equilibrio, se determinó que el tamaño de las UPP que han tenido un punto de equilibrio manejable, los cuales requirieron menos ingresos para cubrir los costos. Para finalmente concluir que: El tamaño no fue condición para que funcionen eficientemente las UPP en la provincia de Michoacán en el periodo del 2010, en escenarios adversos las UPP L340 y L234 son las que tienen mayor capacidad adaptativa a los movimientos del mercado debido a sus costos de producción bajos y su punto de equilibrio.

Colmenares (2016) en su artículo científico *Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa manufacturera trujillana. Caso: Industrias Kel, C.A.* plantearon como objetivo analizar la efectividad de la determinación del costo de mano de obra en el proceso productivo de Industrias KEL, C.A aplicado a cuatro sujetos informantes de la unidad de análisis a quienes se le recolecto la información a través de la encuesta. En la parte metodológica se emplea un enfoque cualitativo de tipo aplicada con un diseño no experimental y con un método descriptivo que arrojó como resultado que el seguimiento realizado por la entidad a la mano de obra indirecta no es efectivo, tomando en consideración la diversidad en las respuestas obtenidas, por tanto el costo de la elaboración de sus productos no garantiza una medición apropiada que permita conocer la rentabilidad de la organización y las condiciones productivas de la misma. Se concluyó que la empresa presenta deficiencias en la determinación del costo de la mano de obra, originado por aplicación insuficiente de herramientas de medición y control de tiempo de

labor, generando una inexactitud en el cálculo de los resultados económicos derivados del proceso productivo.

Noguera y Parra (2009) en su artículo científico *Costos de producción en las empresas del sector de la construcción: un caso de análisis prospectivo* propusieron como objetivo: Diseñar lineamientos o acciones a mediano plazo, para la presupuestación, determinación y gestión de los costos de producción en la empresa Construcciones y Asfalto Andes CA y para ello fue necesario realizar entrevistas al gerente y los trabajadores. En cuanto a la metodología tuvo un enfoque cualitativo de diseño no experimental de tipo aplicada y con un método prospectivo que arrojó como resultados que la compañía no calcula costos para cada línea de producción, sino en forma global para todos los productos, además la información que es obtenida solo se emplea para explorar rentabilidad y, por último, la única herramienta que se usaba para presupuestar costos era el análisis de precios unitarios. Finalmente, se concluyó que resultaba necesario presupuestar costos de producción bajo un enfoque de presupuesto flexible para las líneas de producción distintas a ejecución de obras, debido a que la empresa no puede estimar, de manera confiable y en un margen muy estrecho, su volumen de producción y ventas. Además, fue imperante crear planes alternos de utilización de la maquinaria y equipo ociosa que posee la empresa dado que, aunque no se emplee, se deprecia por el paso del tiempo y por los cambios tecnológicos, a la vez que incrementan, de manera más que proporcional, los costos de mantenimiento y reparaciones

Balza (2014) en su artículo científico *Costos de producción en el proceso de extracción de aceite de palma: Estudio de un caso* presentaron como objetivo: analizar los costos de producción del proceso de extracción de aceite de palma, basados en el estudio de una de las empresas que conforman el sector palmicultor, ubicada en el estado Zulia-Venezuela. En el apartado metodológico se emplea un enfoque cualitativo, de tipo aplicada, no experimental y proyectativa. Para poder realizar el análisis del objeto de estudio fue necesario emplear entrevistas a los encargados de producción que dieron como resultado que los costos se manejaban de manera tradicional y dadas las complejidades del proceso que desarrolla la empresa, se impide la determinación exacta de los costos de los productos que elaboran: aceite rojo, aceite de palmiste y harina de palmiste. Finalmente se concluye que resultaba imperativo que los procesos desarrollados en la organización debían clasificarse en clave y de apoyo (etapas clave y de apoyo), además era necesario identificar los generadores de recursos y grupos de apoyo, pues

estos se constituirán en centros y sub centros en los cuales se acumularán los recursos que luego fuesen asignados a los objetos de costos (productos y sub productos). Por esta razón se tenía asumir una visión sistémica de los procesos para lograr objetivos, tanto en el área de operaciones como en la de costos.

### **2.3 Marco conceptual**

#### **Costo de Producción**

Todo costo de producción o de fabricación está conformado por costos elementalmente necesarios los cuales son materia prima, sueldos y salarios, y costos indirectos de producción. Dichos costos también son de utilidad para evaluar los almacenes de productos terminados, los inventarios de productos en proceso y el costo necesario para los productos vendidos (Cárdenas, 2016).

Esto sirve para la construcción de las bases teóricas para tener un mejor entendimiento y desarrollo de la investigación.

Producir un bien o servicio implica la transformación de insumos o materias primas, es decir, la producción es un proceso donde se transforma los bienes y prestaciones que se denominan elementos, dichos elementos son: materia prima y mano de obra (Morales, Smeke, & Huerta, 2018).

Esta definición es útil ya que demuestra una composición distinta a los demás conceptos en su forma de dimensionar el costo de producción.

El costo de producción implica el monto monetario que representan los elementos del costo de producción que se incurren para poder producir un bien o servicio disponible para su venta y consumo, tales costos de producción son materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de producción (CINIF, 2017).

Al analizar la cita anterior, podemos deducir su utilidad para la investigación, ya que divide los costos de producción en tres elementos básicos para la fabricación de un producto.

Así mismo, se menciona que todo proceso de producción tiene costos necesarios para dejar los productos manufacturados listos para vender, por lo tanto, se incluyen los costos de materia prima directa, costos de mano de obra directa y los costos indirectos de producción (Arredondo, 2015).

Lo que menciona el autor me permite como investigador orientar el estudio respecto a los costos necesarios para una producción de un producto.

El costo de producción es todo aquel que está relacionado al proceso fabril, los cuales se componen por tres factos: materia prima, mano de obra y cargo fabril (Laporta, 2016).

El costo de producción puede ser aplicado en la construcción de las bases teóricas y en la estructuración del estudio, por motivo que presenta una definición acertada.

### **Materia Prima**

La materia prima o material cuando es posible identificar su monto en algún artículo fabricado, se le considera como material directo, caso contrario cuando algún material es utilizado para ayudar a fabricar el artículo, se le considera material indirecto (Reveles, 2017).

Para la aplicación de la tesis, lo que refiere dicho autor, es relevante, pues permitirá analizar los costos en relación a la materia prima del proceso de producción de una empresa industrial.

La materia prima representa a todos aquellos materiales que han sido utilizados en el proceso productivo de un determinado bien, pudiendo clasificarse como materia prima directa o materia prima indirecta, siendo la materia prima directa aquella que puede ser identificada de manera plena en el producto en que fueron usadas para elaborar, mientras que la materia prima indirecta es aquella que no puede ser identificada o cuantificada fácilmente en el producto que fue elaborada (López y Gómez, 2018).

El conocimiento de esta cita permitirá al investigador conocer la definición concreta de la materia prima y su calificación, de manera que se pueda tener un mejor entendimiento cuando se la relacione con los costos de producción analizados en este trabajo.

La materia prima constituye el inicio de toda actividad manufacturera, ello en la medida que esta reúne bienes posibles de ser transformados, la materia prima está conformada por todos los materiales en su estado natural o que han sido fabricados por otras firmas y sobre los que es posible hacer mejoras o modificaciones para obtener un nuevo producto o uno diferente (Arredondo, 2015).

Lo que alude Arredondo, será tomado en cuenta al aplicar en el desarrollo de la investigación en la medida que servirá para comprender y poder realizar agrupación de los elementos que participan en el costo de producción y deben ser reunidos dentro de la materia prima para conformar el costo total de estas, de esta forma amplía el concepto anterior, ya que en base a este autor se entiende que se admite productos elaborados susceptibles a mejoras, así se podrá comprender mejor la conformación de costos ya que se puede identificar con claridad los elementos que lo componen.

### **Mano de Obra**

La mano de obra es la capacidad de las personas que se utiliza para fabricar un producto, componiéndose de los salarios y prestaciones que se les otorga como remuneración por las actividades que realizan de manera directa o indirecta (López & Gómez, 2018).

Lo que se menciona, permite como investigador analizar los costos de mano de obra directa e indirecta que se utilizan en el proceso de producción en una empresa industrial.

La mano de obra es todo aquel esfuerzo humano que participa de la elaboración de un producto, esta se puede clasificar en mano de obra directa y mano de obra indirecta, siendo la mano de obra directa la fuerza laboral que se relaciona de manera física con el proceso de elaboración de un producto, y la mano de obra indirecta, es la fuerza laboral que se encuentra dentro de la empresa, sin embargo, no se relaciona al proceso de

producción, ya que no está físicamente relacionada con el de proceso de producción (Rincón, 2011).

La propuesta del autor complementa las definiciones de la mano de obra, de esa forma se entiende su composición y podrá ser utilizada para realizar el análisis de los costos que esta abarca, pudiendo de esa manera desarrollar el análisis de la variable de interés que se plantea abarcar en esta investigación.

La mano de obra es una fuerza de trabajo que puede ser de naturaleza física o mental, otorgándosele una retribución económica por las actividades realizadas en contribución de la ejecución del proceso productivo en un determinado periodo. La mano de obra directa resulta ser indispensable para producir un bien o brindar un servicio, ya que participa de manera directa, mientras que la mano de obra indirecta, como su nombre lo indica, no se relaciona directamente con la producción del bien o prestación de servicio, pese a ello es importante para el buen desempeño del negocio (Rivero, 2015).

Observamos cómo esta definición otorga una definición clara, la cual a su vez abarca el sentido de los costos, al mencionar la retribución que se le debe otorgar por su participación del proceso productivo, de esa forma este concepto al ser plasmado dentro de la investigación introduce ya la idea de costo que se genera de esta subcategoría de la variable. La mano de obra es la capacidad de las personas que se utiliza para fabricar un producto, componiéndose de los salarios y prestaciones que se les otorga como remuneración por las actividades que realizan de manera directa o indirecta (López & Gómez, 2018).

Lo que se menciona, permite como investigador analizar los costos de mano de obra directa e indirecta que se utilizan en el proceso de producción en una empresa industrial.

La mano de obra es todo aquel esfuerzo humano que participa de la elaboración de un producto, esta se puede clasificar en mano de obra directa y mano de obra indirecta, siendo la mano de obra directa la fuerza laboral que se relaciona de manera física con el proceso de elaboración de un producto, y la mano de obra indirecta, es la fuerza laboral que se encuentra dentro de la empresa, sin embargo, no se relaciona al proceso de producción, ya que no está físicamente relacionada con el de proceso de producción (Rincón, 2011).

La propuesta del autor complementa las definiciones de la mano de obra, de esa forma se entiende su composición y podrá ser utilizada para realizar el análisis de los costos que esta abarca, pudiendo de esa manera desarrollar el análisis de la variable de interés que se plantea abarcar en esta investigación.

La mano de obra es una fuerza de trabajo que puede ser de naturaleza física o mental, otorgándosele una retribución económica por las actividades realizadas en contribución de la ejecución del proceso productivo en un determinado periodo. La mano de obra directa resulta ser indispensable para producir un bien o brindar un servicio, ya que participa de manera directa, mientras que la mano de obra indirecta, como su nombre lo indica, no se relaciona directamente con la producción del bien o prestación de servicio, pese a ello es importante para el buen desempeño del negocio (Rivero, 2015).

Observamos cómo esta definición otorga una definición clara, la cual a su vez abarca el sentido de los costos, al mencionar la retribución que se le debe otorgar por su participación del proceso productivo, de esa forma este concepto al ser plasmado dentro de la investigación introduce ya la idea de costo que se genera de esta subcategoría de la variable.

### **Costo Indirecto de Fabricación**

Son todo aquel elemento que es necesario para la transformación del material o producción del producto, suele estar conformado por el lugar de trabajo, los equipos, las herramientas, la luz, combustibles, depreciación de maquinaria, supervisión, entre otros (Reveles, 2017).

Lo mencionado, genera conocimiento como investigador, al saber que mediante ello se puede analizar el costo indirecto de fabricación de una empresa industrial.

Los costos indirectos de fabricación, también denominados costos indirectos de producción, gastos indirectos de fabricación o costos indirectos de producción, constituyen el costo en el que se incurre por la utilización de herramientas y servicios necesarios en la fabricación de bienes, así mismo aquellos costos generados por los materiales indirectos y sueldos de las personas que participan directamente de la fabricación de dichos bienes (López y Gómez, 2018).

Esto significa que aquellos costos que se encuentran dentro de los costos indirectos de fabricación deben ser comprendidos para tener un mejor entendimiento al analizar la variable principal en estudio.

Los costos indirectos de fabricación son el tercer componente del costo de producción, estos costos vienen a ser todos aquellos que se realizan para fabricar un producto pero que no pueden ser identificados precisa o directamente, es decir que pese a componer el costo de producción no es posible determinar de manera exacta la cuantía de dichos gastos generados de la elaboración de determinados bienes (Arredondo, 2015).

La definición basada en el autor de este apartado es útil ya que en ésta se presenta de manera directa a estos costos dentro del costo de producción que es la variable de interés en la investigación, y se hace una clasificación de estos costos de manera que ofrece una noción en base a la cual incluir los costos indirectos de fabricación dentro de los costos de producción cuando se requiera en el desarrollo hacer un análisis de ese carácter.

### **Materia prima directa**

Es un elemento que se transforma de su estado puro a uno de consumo o servicio, el cual debe cumplir con una serie de características que permitan establecerlo dentro de la materia prima y en caso contrario pasara a formar parte de los gastos indirectos de fabricación (Reveles 2017).

Es el identificador que permitirá la categorización de la variable de estudio del ente económico.

### **Materia prima indirecta**

Es un elemento que pasa de su estado puro a uno de servicio o consumo y cuando no puede cumplir las características (identificable, cuantificable y representativo) pasa a ser una materia prima indirecta (Reveles 2017).

Este indicador funge como un elemento que permite categorizar las variables de la investigación y además es un apoyo fundamental en el aspecto teórico.

### **Mano de obra directa**

La mano de obra directa es el personal que se encarga personalmente de la elaboración de los productos para la venta, la cual mensual o quincenalmente recibe una remuneración salarial por las actividades realizadas durante ese periodo de tiempo (Reveles 2017).

Es un apoyo que fundamenta la variable de la investigación en donde se tiene indicadores para el estudio.

### **Mano de obra indirecta**

La mano de obra indirecta es todo aquel personal que no labora personalmente con la elaboración de los productos finales, por ejemplo: el personal de supervisión, los almacenistas, los guardias de seguridad, entre otros y al igual que la mano de obra directa recibe una remuneración salarial por sus labores dentro de la organización (Reveles 2017).

Es un elemento sustancial que apoya el marco teórico de la investigación y además sirve como un elemento categorizador de las variables estudiadas.

### **Depreciación de equipo y maquinaria**

Es la pérdida de valor que tiene un elemento de la organización empresarial, ya sea por el continuo uso, el deterioro por el paso del tiempo y otros elementos que puedan depreciarlo (Alvarado 2014).

Teóricamente es un elemento que fundamenta la investigación y se encarga de llevar un sentido de concordancia con las variables de estudio, debido a que las enmarca dentro del objeto de la investigación.

### **Costo de supervisión**

Este es el costo asociado a asegurarse que las operaciones de producción, de atención a los clientes, de pagos, y de financiación, entre otras, se cumplan. Lo que se entiende de este concepto es que se refiere a los costos de controlar el cumplimiento de las operaciones (Reveles 2017).

Este concepto y su definición teórica permitirán realizar el análisis de las respuestas en las entrevistas de tal manera que puedan identificarse esta subcategoría.

### **Servicios eléctricos**

La empresa necesita de electricidad para mantener funcionando la empresa, y para ello contrata el servicio de energía eléctrica desde una empresa que proporcione el suministro eléctrico (Electroriente 2008).

Este concepto permite aclarar la definición del indicador servicios eléctricos que son de uso para la empresa.

### **Experiencia**

Es la respuesta subjetiva que tienen los trabajadores al pasar tiempo realizando sus labores. Así, este concepto se refiere a la capacidad que tienen los trabajadores para desarrollar habilidad a través del tiempo trabajando (Schwager and Meyer 2007).

Este concepto definido a partir del autor elegido hará posible guiar el análisis de las entrevistas en relación a la subcategoría costos indirectos.

## **2.4 Empresa**

### **2.4.1 Descripción de la empresa**

La empresa industrial de persona natural fue creada en el año 2012 que brinda tanto bienes como servicios para toda marca de autos, les brinda servicios y productos de calidad que logra la satisfacción del cliente, la empresa realiza confecciones de fundas para todo el interior del auto, el trabajo es estándar o a media de acuerdo a la necesidad del cliente. El trabajo lo hace junto con una máquina de costura en dando la máquina realiza los acabos del trabajo.

La empresa siembra valores, es por ello que cuenta con clientes y proveedores fijos que tienen la confianza de lo que venden y su resultado de refleja en la calidad de bienes y servicios que brinda.

## **Misión**

Satisfacer las necesidades de sus consumidores dando un producto de calidad y dar un valor agregado que nos diferencie para fidelizar a sus clientes, de acuerdo con ello superar sus exigencias para mantenernos en el mercado.

## **Visión**

Construir varias cadenas en diferentes distritos y provincial para llegar a diversos lugares y así satisfacer la necesidad de los consumidores.

### **2.4.2 Marco legal de la empresa**

La empresa se encuentra inscrita en la superintendencia nacional de administración tributaria (SUNAT) en el año 2012. La empresa pertenece a una persona natural que se acoge a la ley LEY N° 30734 que establece los derechos de las personas naturales. En donde indica los derechos que se tiene a poder emitir comprobantes y declarar de acuerdo a su régimen tributario.

### **2.4.3 Actividad económica de la empresa**

La empresa industrial brinda servicios y venta de bienes para todo tipo de autos, brindando un producto de calidad para satisfacer la necesidad de sus consumidores, según el registro en SUNAT su actividad económica está ubicada con el código 4530 – venta de partes, piezas y accesorios para vehículos automotores.

La actividad que realiza la empresa se encuentra contemplada como empresa privada del sector industrial.

### **2.4.4 Información tributaria de la empresa**

La empresa industrial frente a la SUNAT se encuentra identificada como Fabiola Ena Quispe Huallanca con RUC: 10445271212, se encuentra en el régimen especial emitiendo comprobantes como boleta y factura, declarando solo registros contables como compras y ventas mensualmente, pagando el impuesto de la renta de lo vendido al mes.

Los tributos que se pagan mensualmente son los siguientes:

- Impuesto general a las ventas

## - Impuesto de las ventas mensuales

FICHA RUC : 10445271212				
QUISPE HUALLANCA FABIOLA ENA				
Número de Transacción : 351637633				
CIR - Constancia de Información Registrada				
<b>Información General del Contribuyente</b>				
Apellidos y Nombres ó Razón Social	:	QUISPE HUALLANCA FABIOLA ENA		
Tipo de Contribuyente	:	02-PERSONA NATURAL CON NEGOCIO		
Fecha de Inscripción	:	06/07/2012		
Fecha de Inicio de Actividades	:	06/07/2012		
Estado del Contribuyente	:	ACTIVO		
Dependencia SUNAT	:	0033 - INTENDENCIA LIMA		
Condición del Domicilio Fiscal	:	HABIDO		
Emisor electrónico desde	:	-		
Comprobantes electrónicos	:	-		
<b>Datos del Contribuyente</b>				
Nombre Comercial	:	-		
Tipo de Representación	:	-		
Actividad Económica Principal	:	4530 - VENTA DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES		
Actividad Económica Secundaria 1	:	-		
Actividad Económica Secundaria 2	:	-		
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	:	MANUAL		
Sistema de Contabilidad	:	MANUAL		
Código de Profesión / Oficio	:	-		
Actividad de Comercio Exterior	:	SIN ACTIVIDAD		
Número Fax	:	-		
Teléfono Fijo 1	:	1 - 3332884		
Teléfono Fijo 2	:	-		
Teléfono Móvil 1	:	1 - 955215138		
Teléfono Móvil 2	:	-		
Correo Electrónico 1	:	Mquispeh93@gmail.com		
Correo Electrónico 2	:	fabiolaquispe512@gmail.com		
<b>Domicilio Fiscal</b>				
Actividad Económica	:	4530 - VENTA DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS PARA VEHÍCULOS AUTOMOTORES		
Departamento	:	LIMA		
Provincia	:	LIMA		
Distrito	:	LIMA		
Tipo y Nombre Zona	:	CAL, MANUEL TELLERIA		
Tipo y Nombre Via	:	1785		
Nro	:	-		
Km	:	-		
Mz	:	-		
Lote	:	-		
Dpto	:	-		
Interior	:	-		
Otras Referencias	:	ESPALDA COLIBSO AMAUTA		
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	:	OTROS.		
<b>Datos de la Persona Natural</b>				
Documento de Identidad	:	DNI: 44527121		
Cond. Domiciliado	:	DOMICILIADO		
Fecha de Nacimiento o Inicio Sucesión	:	09/12/1986		
Sexo	:	Femenino		
Nacionalidad	:	PERUANA		
País de procedencia	:	-		
<b>Registro de Tributos Afectos</b>				
Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	06/07/2012	-	-	-
RENTA - REGIMEN ESPECIAL	06/07/2012	-	-	-
<b>Importante</b>				
Descentralización de Servicios : Hemos puesto a su disposición los Centros de Servicios al Contribuyente, ubicados en los siguientes distritos : Calleo, Lima Cercado, Comas, San Isidro, San Martín, y Santa Anita, donde podrá realizar sus Trámites o Consultas con mayor rapidez y comodidad				
Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás				
La SUNAT podrá confirmar el domicilio fiscal de los inscritos				
DEPENDENCIA SUNAT				
Fecha: 18/04/2019				
Hora: 21:14				

Figura 1. Ficha Ruc de la Empresa

**CAPÍTULO III**  
**MÉTODO**

### **3.1 Tipo, nivel y método**

Al enfoque cualitativo también se le conoce como una investigación fenomenológica, etnográfica o naturalista, en ocasiones lo consideran como una especie de paraguas, donde se incluye una diversidad de concepciones, técnica, visiones y estudios que no son cuantitativos, además en este tipo de enfoque se recolecta y analiza los datos con el fin de afinar o mejorar las preguntas de investigación o para revelar nuevas interrogantes durante el proceso en el que se interpreta los datos (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Aquella investigación se plantea mediante el enfoque cualitativo que se acoge en la recolección de data respecto a los costos que tiene un ente industrial, registrando datos que son relevantes para mejorar la comprensión de la variable teniendo en cuenta distintos estudios y lo que hallaron para poder establecer nuevas concepciones que sirvan de aporte a la materia.

### **Método**

#### **Estudio del Caso**

Un estudio de caso no es una técnica determinada, sino más bien es manera de construir la data, teniendo su carácter unitario de los objeto del cual se encuentra estudiando, dicha unidad puede ser una empresa, región, entre otras, teniendo en cuenta que se pueden abarcar más de una unidad (Hurtado, 2010).

La presente investigación que se va a desarrollar es un estudio de caso debido a que la investigación se centra en una situación en específico dentro de una empresa industrial la cual presenta una problemática en el análisis de costos de producción.

#### **Inductivo**

El método inductivo es el razonamiento que inicia en la observación de eventos o fenómenos en particular, es decir, la realidad, y a través de dichas observaciones se realiza generalizaciones y luego se formulan leyes o reglas científicas en base a las generalizaciones que se observaron (Ibáñez, 2015).

Se aplicará este método en la investigación ya que se planea estudiar el costo de producción del ente industrial, a través del análisis de sus factores más relevantes, lo que implica y las causas del problema que tiene la organización, una vez establecidas las conclusiones generales servirá para caracterizar la problemática y servir de base para otras investigaciones con la misma problemática.

### 3.2 Categorías y subcategorías apriorísticas

Tabla 1

#### *Categorización del costo de producción*

<i>Categoría</i>	<i>Sub Categoría</i>	<i>Indicador</i>
<i>Costo de Producción</i>	<i>Materia Prima</i>	<i>Materia Prima Directa</i> <i>Materia Prima Indirecta</i>
	<i>Mano de Obra</i>	<i>Mano de Obra Directa</i> <i>Mano de Obra Indirecta</i>
	<i>Costo Indirecto de Fabricación</i>	<i>La depreciación de equipo y maquinaria</i> <i>Costo de Supervisión</i> <i>Servicios Eléctricos</i>

### 3.3 Población, muestra y unidades informantes

#### **Unidad de Informantes**

Las unidades de informantes están conformadas por todo aquel que brinda algún tipo de información necesaria para el estudio, dicha información no siempre se obtiene directamente, en ocasiones se tiene que buscar fuentes de información, cabe resaltar que la unidad de información pueden ser documentos, personas, o entidades (Supo, 2018).

Las unidades de información se utilizarán en la presente investigación con el fin de recibir evidencia relevante para el examen de la empresa industrial.

#### **Gerente**

Planificar como se lograrán los objetivos empresariales.

Establecer las funciones y actividades a sus colaboradores.

Organizar todo lo necesario de la secuencia de producción

Supervisar los funcionamientos del área del ente.

Generar un agradable ambiente laboral.

Establecer una comunicación efectiva entre los colaboradores.

Controlar la secuencia de productividad del ente.

### **Contador**

Establecer un sistema contable.

Controlar y contabilizar los procesos contables

Llevar un registro con lo producido.

Determinar que costos producción son más usados.

### **Colaborador Involucrado en la fabricación**

Planificación de gastos

Organizador de proyectos

Control de ingresos y egresos.

## **3.4 Técnicas e instrumentos**

### **Entrevista**

En el procedimiento de la entrevista se aplica para enfoques cualitativos ya que es más abierta y flexible por lo tanto se puede recaudar mayor información de las unidades de informantes, mayormente se entiende como una reunión donde se conversa e intercambia datos de interés entre dos o más personas, a través de preguntas y respuestas se obtiene información respecto al tema (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014).

Su aplicación en la indagación es de utilidad porque ello permitirá recolectar la información requerida a través de una entrevista cualitativa en la empresa industrial, para su posterior análisis.

### **Guía de Entrevista**

Es un instrumento que ayuda a recolectar información para guiar la conversación que se está realizando entre dos o más personas, comprendiendo las preguntas que se harán en relación a la problemática de la unidad de análisis, además contiene puntos adicionales en relación con la dirección de la entrevista (Hurtado, 2010).

Su aplicación de la guía de entrevista en esta investigación es de gran relevancia ya que mediante ello se recolectará a la información necesaria del gerente, el contador y el colaborador que interviene en la fabricación para realizar una evaluación de aquella empresa industrial, así mismo este instrumento permite llevar de manera adecuada una entrevista con cada instrumento sin obviar algunos datos importantes que se requieren.

### **3.5 Procedimiento**

Paso 1: Tramitar el visto bueno del representante del ente económico para la ejecución del proyecto

Paso 2: Firmar acta con la autorización aprobada

Paso 3: Entrevista con el personal involucrado en los procesos

Paso 4: Relevamiento de información de acuerdo a la entrevista y el estado de la empresa.

Paso 5: Triangulación de datos.

Paso 6: Análisis de costos por proceso.

Paso 7: Realizar el análisis y detallar el diagnóstico.

### **3.6 Análisis de datos**

#### **Triangulación de Datos**

Entendemos por triangulación de datos el utilizar diferentes métodos y fuentes para recolectar información ya que en la investigación cualitativa la información es mucho más amplia y profunda, poseendo mayor riqueza informativa provenientes de diferentes fuentes y con diferentes formas de recolección (Hernández, Fernández & Baptista, 2014).

En aquel trabajo se aplicará triangulación de datos debido a que la recopilación de data que se obtendrá debe ser de buenas fuentes con gran relevancia para el análisis, y cumplir con objetivos de la investigación.

**CAPÍTULO IV**  
**RESULTADOS y DISCUSIÓN**

## **4.1 Descripción de resultados**

### **4.1.4. Situación del costo de producción.**

De acuerdo con lo que dijo el gerente de la empresa, la empresa se encuentra produciendo como esperan y tiene ganancias, pero considera que pueden mejorarse los resultados y que esto implica una mejora en la gestión de los recursos, principalmente la materia prima directa, y controlar los costos de producción. El gerente también menciona que es importante la optimización de los procesos y en este punto debe considerarse el compromiso de los trabajadores, esto acompañado de la supervisión de los costos por capacitación de personal nuevo para el área de producción. Entre los aspectos positivos que posee la empresa, menciona que ya tienen tiempo en el mercado y ya tienen buenas relaciones con los proveedores y experiencia para generar nuevos vínculos cuando estos se necesitan. Como aspecto que puede generar complicaciones está la complejidad de administración de la mano de obra, ya que es más simple el control de los materiales, la calidad de los mismos, que controlar la calidad de la mano de obra. La empresa necesita mejorar la gestión de sus costos indirectos, mejorar sus procesos administrativos y reorganizar el área de administración, ya que los procesos de esta área, han estado causando deficiencias en las operaciones. Por su parte el contador, dijo que es necesario mejorar la gestión y control al interior de los procesos de la empresa. Aunque los números de la empresa no están en rojo, dice que podrían mejorarse si se administraran de una mejor manera los recursos. El contador menciona que los aspectos contables y de finanzas son adecuados y que desde esos aspectos la empresa no tiene problemas. Menciona también que es necesario una mejora en la organización, que permita que todas las áreas tengan mejores resultados en conjunto. Él incluso dice entre sus respuestas que existen problemas en la empresa que el gerente parece no notar, o si los nota, puede que no les esté dando la importancia que merecen, con esto en específico se refiere a los problemas con el almacenamiento de la materia prima y al de los costos indirectos, de los que son responsables el área de administración.

Por último, el colaborador, tiene una visión algo menos positiva que el resto de los entrevistados, dijo que la materia prima no está siendo adecuadamente administrada; que la mano de obra representa un costo importante en relación a los márgenes de ingresos y que los costos indirectos no son razonables a su parecer. Lo dicho por este último entrevistado parece alinearse con la respuesta del contador y los hechos descritos por el gerente, aunque este último es el que tiene una visión algo más positiva sobre él estos temas.

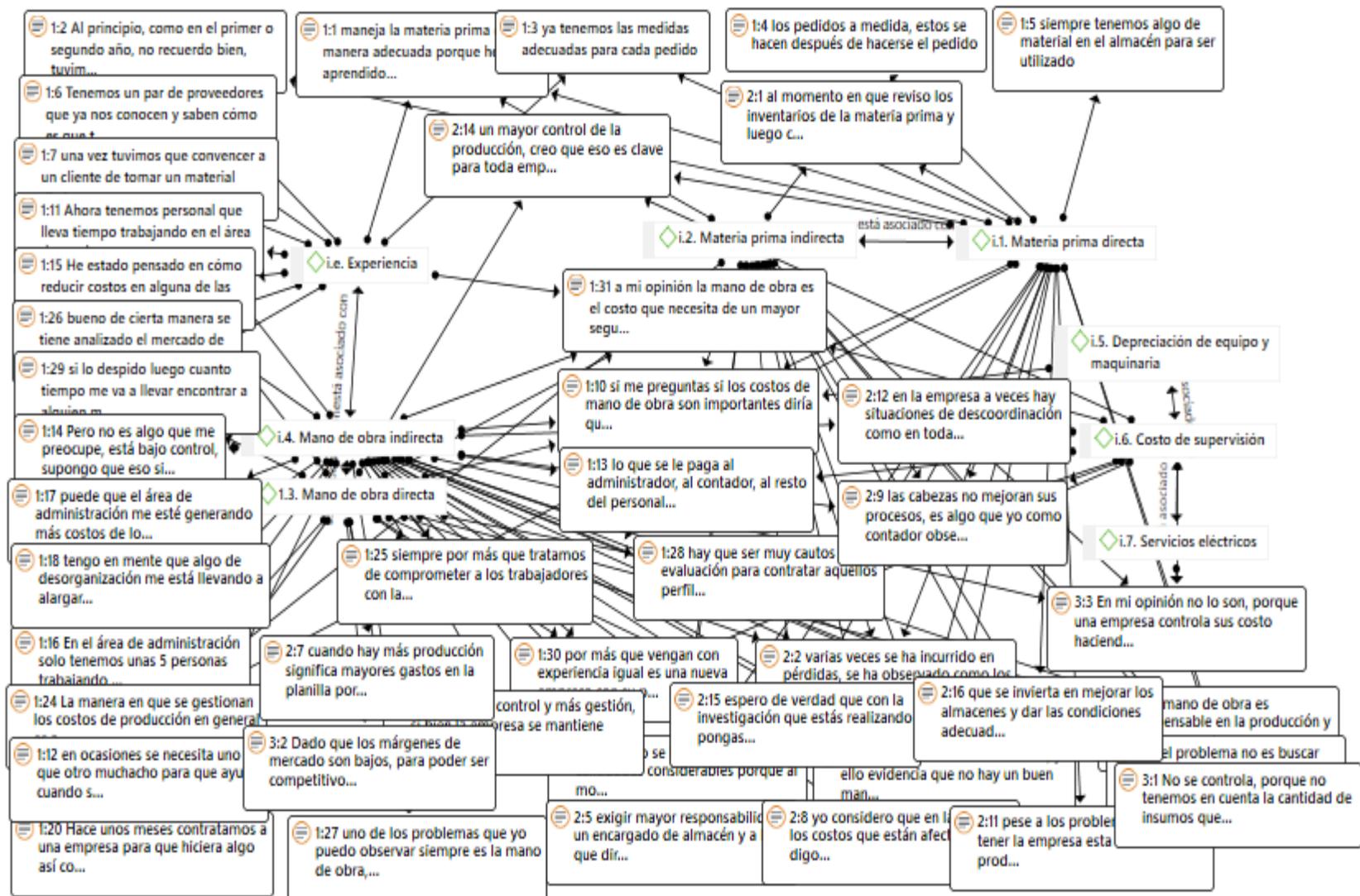


Figura 5: Red de Costo de Producción

#### 4.1.1. Uso de la materia prima.

A partir de las entrevistas realizadas con respecto a la materia prima en una empresa industrial de Lima en el periodo 2019, se puede llegar a los siguientes resultados:

La materia prima, tal como se encontró definida en la literatura, son los materiales que son utilizados en el proceso de producción, y pueden clasificarse en materia prima directa y materia prima indirecta. Para clasificar los materiales entre estas dos categorías es necesario evaluar su presencia sustancial en el producto terminado. A diferencia de la materia prima directa, los materiales que participan de la producción pero que no forman parte sustancial del producto final son considerados materia prima indirecta.

Sobre esto, en las entrevistas se encontraron opiniones divididas acerca de la idoneidad del manejo de materia prima directa e indirecta dentro de la empresa. El gerente dijo que la forma en que se gestiona la materia prima en términos generales es buena, que antes se tuvieron problemas, pero con el tiempo y la experiencia que este trae se han ido solucionando los problemas. Por su parte el contador, en las respuestas a su entrevista dijo que el manejo de la materia prima no era el correcto, que debe mejorar el control de esta, y que es tal parece que el gerente no ha notado la importancia de los problemas relacionados a ella. Se entiende que en este punto él se está refiriendo a la materia prima directa mayormente, puesto que esta es la que ocupa mayor parte de los almacenes, aunque es lógico pensar que si los problemas de control de materiales ocurren con los materiales usados directamente en la producción esto puede estar sucediendo de manera similar con otros insumos. Por último, el colaborador, menciona que el control de la materia prima es deficiente, ya que dice que no se registra adecuadamente las cantidades de productos comparados.

Además, el gerente comentó sobre ciertos detalles sobre la forma en que se hace el manejo de la materia prima. Cuando el gerente menciona errores pasados al decir: “(Teníamos) problemas con materiales sobrantes, se compraba más de lo que se necesitaba” se refiere a que aún no se estandarizaban las medidas necesarias de materiales para la confección de cada pedido, puesto que además menciona que en el presente se conocen las medidas adecuadas para cada tipo de requerimiento. También dijo que ahora se tiene siempre lo necesario en el almacén, por lo que considera que la

empresa tiene pocos problemas relacionados con la materia prima. Algo relacionado a esto a lo que también se hizo alusión cuando se le preguntó por los costos de producción, siendo la materia prima uno de los principales, dijo que la forma en que se gestiona los costos de producción de manera general es adecuada.

Por su parte el contador, también dio detalles sobre los procesos relacionados a la materia prima. Él dice que la empresa ha tenido pérdidas por el inadecuado control de los procesos relacionados a la materia prima. En sus palabras: “Se utiliza más de lo debido, se termina invirtiendo más de lo pensado por el gerente y se quedan vacíos los almacenes, incluso se ha echado a perder cantidades considerables”, adicionalmente menciona que el deterioro de los materiales es por inadecuadas condiciones de almacenaje, esto lleva a que se pierdan materiales. La pérdida de materiales por inadecuado control es según él un gasto innecesario. Recomienda que se definan las responsabilidades con respecto al cuidado de los materiales, haciendo notar que quizás no estén claras las responsabilidades en cuanto a quién o quienes se encargan del almacenaje y el control. Sobre esto se puede comentar que el problema parece estar relacionado al almacenaje de los materiales, los que por su volumen como parte de la producción puede entenderse que se trata de los materiales directamente transformados en los productos finales, entendiéndose que el problema está en la gestión de la materia prima directa.

Por su parte el colaborador en su entrevista, dijo que a su parecer la planificación en relación a los materiales es también deficiente, porque las compras se hacen solo en función de los pedidos.

Pese a lo anterior se encuentra consenso en que el estado actual de los procesos en relación a los materiales aún no ha llevado a afectar la rentabilidad de la empresa. Por ejemplo, el contador dijo: “pese a los problemas que pueda tener la empresa esta se encuentra produciendo y ganando, es aceptable su nivel de producción y bueno se está manteniendo en el mercado y está moviendo sus estados financieros de manera favorable”. Pero el contador considera que es necesario mejorar los procesos en relación a los materiales, ya que esto hará que la empresa muestre mejores resultados, es decir, se están perdiendo oportunidades en términos de eficiencia. Este

sugiere que se mejoren los almacenes, para que estos cuenten con las condiciones adecuadas.

Un punto resaltante es que ambos, el contador y el gerente, mencionan al personal o a la mano de obra en relación al manejo de la materia prima. El gerente dijo que se tenían errores antes, los que se mejoraron con la experiencia, es decir cuando el personal aprendió como hacer sus labores. Por otra parte, el contador dice que el problema con las pérdidas de materiales es en parte por el inadecuado manejo, almacenaje y por no definir claramente las responsabilidades de estos problemas, lo que lleva a entender que es una falla del personal.

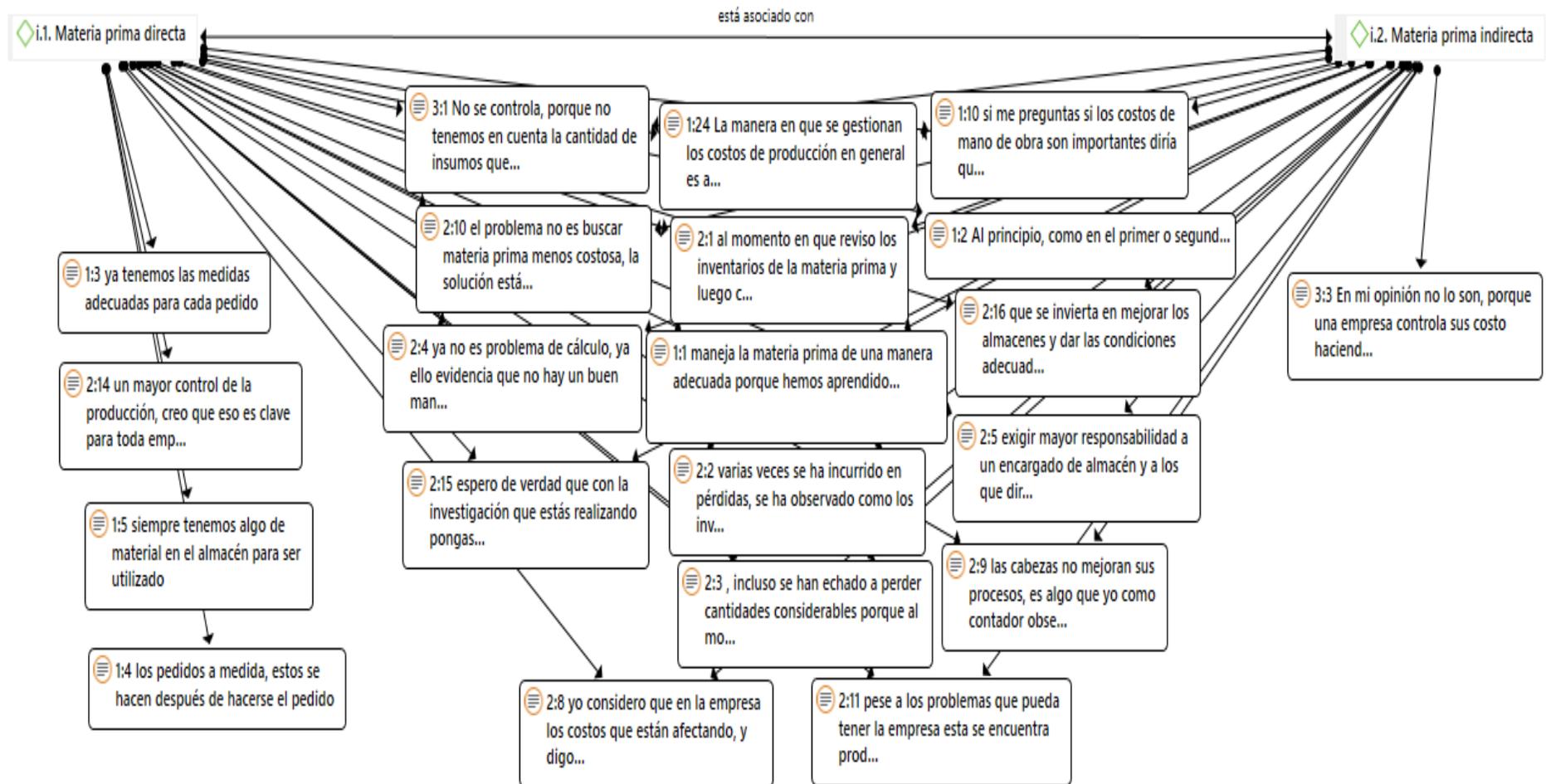


Figura 2: Red de Materia Prima.

#### **4.1.2. Uso de la mano de obra.**

A partir de las entrevistas se puede llegar a los siguientes resultados con respecto a la mano de obra:

Ya en el apartado anterior, sobre la materia prima se trató en parte la mano de obra indirecta, es específico el personal relacionado al almacenaje y control de la materia prima. Aunque el gerente tiene una visión positiva sobre estos asuntos, el contador y el colaborador indican que se tienen problemas lo suficientemente notables en relación a los materiales como para afectar la eficiencia de las operaciones. Adiciona que deberían definirse responsabilidades y también se entiende que una mejor capacitación para el personal encargado del almacén sería útil. Con esto están haciendo alusión al desempeño de la mano de obra directa e indirecta y además es en este punto del análisis donde se encontró un indicador emergente, que es el de la experiencia, y su importancia en los costos, en específico los costos de mano de obra.

El gerente tiene una visión más optimista en relación a la mano de obra en la empresa. Contó una anécdota, en la que se tuvo un problema con un pedido y que este no pudo cumplirse porque no se tenían los materiales: “una vez tuvimos que convencer a un cliente de tomar un material distinto al que buscaba porque se nos había agotado el que el buscaba, ¿eso pudo haberse evitado? No terminó siendo un problema mayor de todas maneras, fue bien manejado por el personal entonces” indicó que este fue un error del personal, pero que aun así ellos lo solucionaron hablando con el cliente y así se considera una anécdota de resultado positivo, ya que los empleados demostraron poder resolver el inconveniente. Aquí se nota que la experiencia del personal de administración logró resolver el problema. Pero también es importante notar que el problema en un primer lugar surgió por una mala gestión. Con respecto a la pregunta de si los costos de mano de obra son considerados importantes, el gerente, dijo que sí, pero que tenían tanta importancia como otros costos, como los de materiales, de maquinarias y otros gastos. Para el gerente los costos de mano de obra no son un problema. “No es algo que me preocupa, está bajo control, supongo que eso significa que no es un problema” dijo. Aunque sí admite que es difícil controlar los costos relacionados al personal. Dijo que con la materia prima las evaluaciones son menos ambiguas, es decir, el material cuesta tanto, ingresa tanto y se utilizan determinadas cantidades. Con respecto al personal, es difícil controlar si es que están comprometidos con la producción y los objetivos de la

empresa. Lo complejo de tratar con el personal también se presenta al tener que contratar nuevos trabajadores, saber si alguien cumple con el perfil o no, por eso se prefiere mantener a un trabajador que tener que pasar por el proceso de entrenar a uno nuevo. Con respecto a esto, dice que la mano obra puede representar un costo tan importante como otros, pero sí es verdad que conlleva más trabajo de seguimiento, ya que ha vivido situaciones en donde se ha desperdiciado insumos por la falta de pericia del personal nuevo. El entrenamiento del personal encargado de la producción es el más relevante con respecto a esta observación, las habilidades del personal de administración y de otras áreas distintas a las de producción son algo más transferibles que estas. Por ellos el costo de mano de obra directa estaría siendo valorado más por el factor experiencia del personal y los costos asociados a la capacitación de nuevo.

El gerente también habló sobre la experiencia de los trabajadores en un tono de aprobación. Tiene en la empresa trabajadores que llevan años en el área de producción, por lo que dominan la técnica en sus labores. Adicionó que en ocasiones contratan personal temporal, pero que el personal fijo en la mayor de las veces es suficiente para cumplir con los requerimientos.

Pero sí existe un área que preocupa al gerente, la que estaría relacionada con la mano de obra indirecta. Él considera que existen ineficiencias en el área de administración. En sus palabras: “He estado pensando en cómo reducir costos en algunas de las áreas, la que parece tener posibilidades de mejora es la de administración, creo que en esa área aún estamos un poco desorganizados”. Incluso contrató a una empresa que pudiera asesorarlos sobre el tema, pero encontró que las soluciones que le propusieron no eran prácticas desde su punto de vista, de tal manera que no llegaron a implementarse. El último entrevistado, el colaborador, sobre la mano de obra dijo que a su parecer esta es de importancia para los costos de la empresa ya que la competencia en su rubro hace que los márgenes de ganancia no sean amplios, sugiere una mejor gestión de estos costos para ver mejorías en los números de la empresa.

El contador, con respecto a la mano de obra, dijo que la calidad de esta es indispensable para la producción, y que la mano de obra representa muchas responsabilidades para la empresa. Con lo anterior se refiere a las prestaciones sociales, al pago de horas extras y al contrato de personal temporal en caso de incremento de la producción.

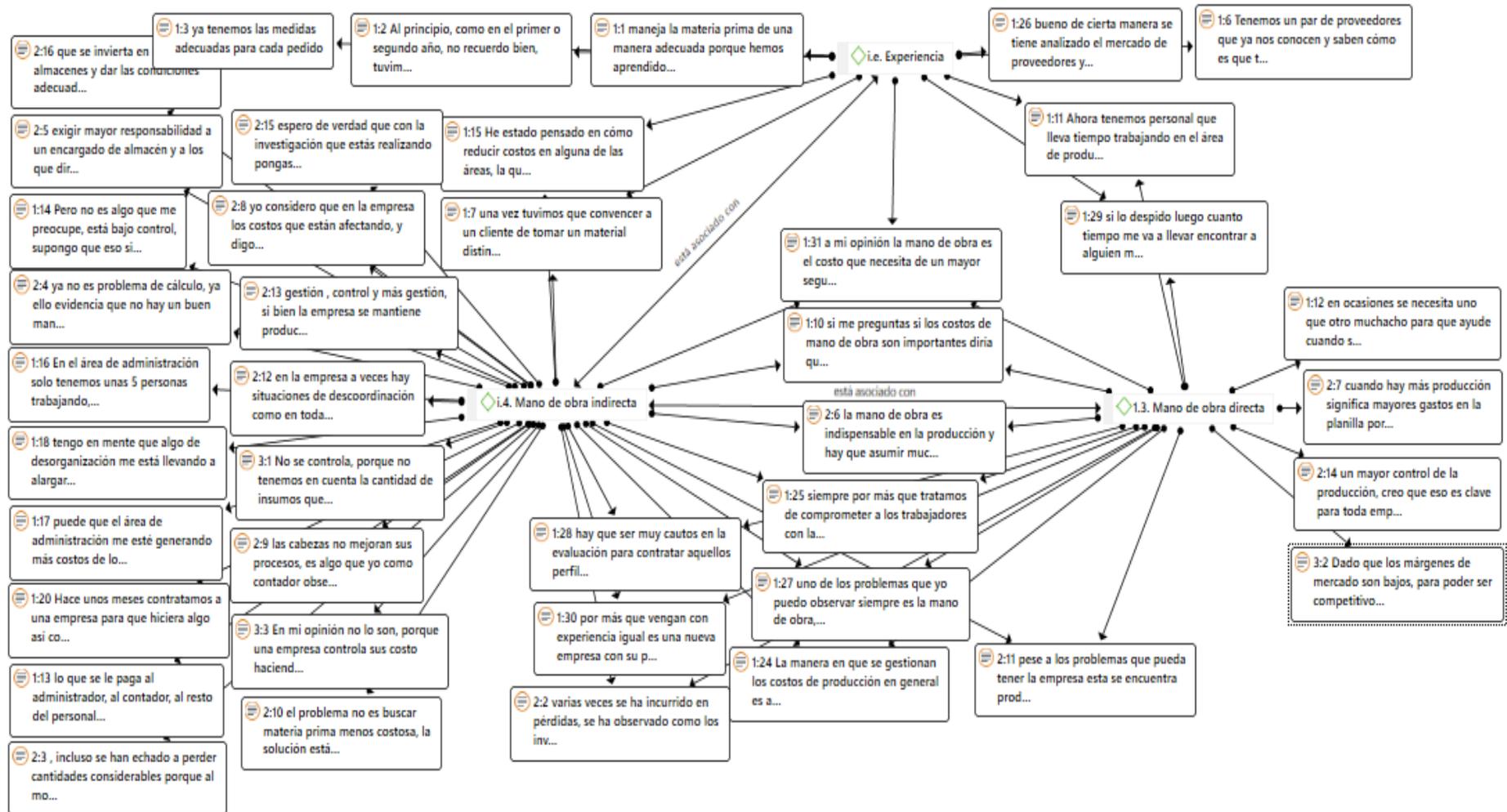


Figura 3: Red de Mano de Obra

#### **4.1.3. Uso del costo Indirecto de fabricación.**

Con respecto a los costos Indirectos de fabricación se encontró lo siguiente:

Cuando se preguntó por los costos indirectos de fabricación, surgió el tema del área de administración, la que está afectando los costos de supervisión y descuidando los gastos en servicios eléctricos. Ya se mencionó antes algo relacionado a estos puntos, el gerente considera que esta área podría mejorarse. “desde hace un tiempo tengo en mente que algo de desorganización me está llevando a alargar ciertas cosas, y hace que gaste más de lo que debería, la producción no va mal, pero como al parecer tú estás tratando de inferir, puede que alguno de los costos este teniendo un efecto mayor en las ganancias” dijo.

La empresa contrató una consultora para reorganizar esta área, y les sugirieron hacer cambios, en la forma en que estaba organizada la planta, con la intención de hacer más eficientes algunos procesos, pero finalmente no se implementaron las sugerencias por considerarse imprácticas. Aún, así esto hace notar en primer lugar la preocupación por parte de la gerencia por la búsqueda de mejora en esta área, y la opinión de un tercero que podría confirmar que la forma en que está organizada el área administrativa y por tanto sus procesos necesita una reorganización.

El contador a través de sus repuestas en la entrevista, también muestra que el área de administración podría mejorarse, y esto es importante considerando que los costos indirectos están muy relacionados con el desempeño de esta área. Dice que los costos indirectos han tenido subidas en algunos periodos, y que estos podrían haberse evitado. En sus palabras: “estos costos registraron aumentos significativos en algunos periodos, y claro que si se puede optimizar el manejo de dichos costos va a ser muy favorable en los resultados de ganancias de la empresa, de hecho, por allí seguro encontrarás varias cosas que mejorar, en la empresa a veces hay situaciones de descoordinación como en toda organización humana, pero siempre se puede mejorar”

La descoordinación es el mayor de los problemas, y este problema está también relacionado con la mano de obra, puesto que se genera el problema de tener que gastar mayores recursos en la supervisión del personal. Por ello el contador dice, ya en términos generales hablando sobre el desempeño de la empresa, que cosas tales como los costos indirectos, o de administración pueden mejorarse, así aprovecharse de mejor manera los recursos, teniendo un mayor control sobre los indicadores de rendimiento de las operaciones. Desde su punto de vista este es un punto clave para el desarrollo futuro de la empresa.

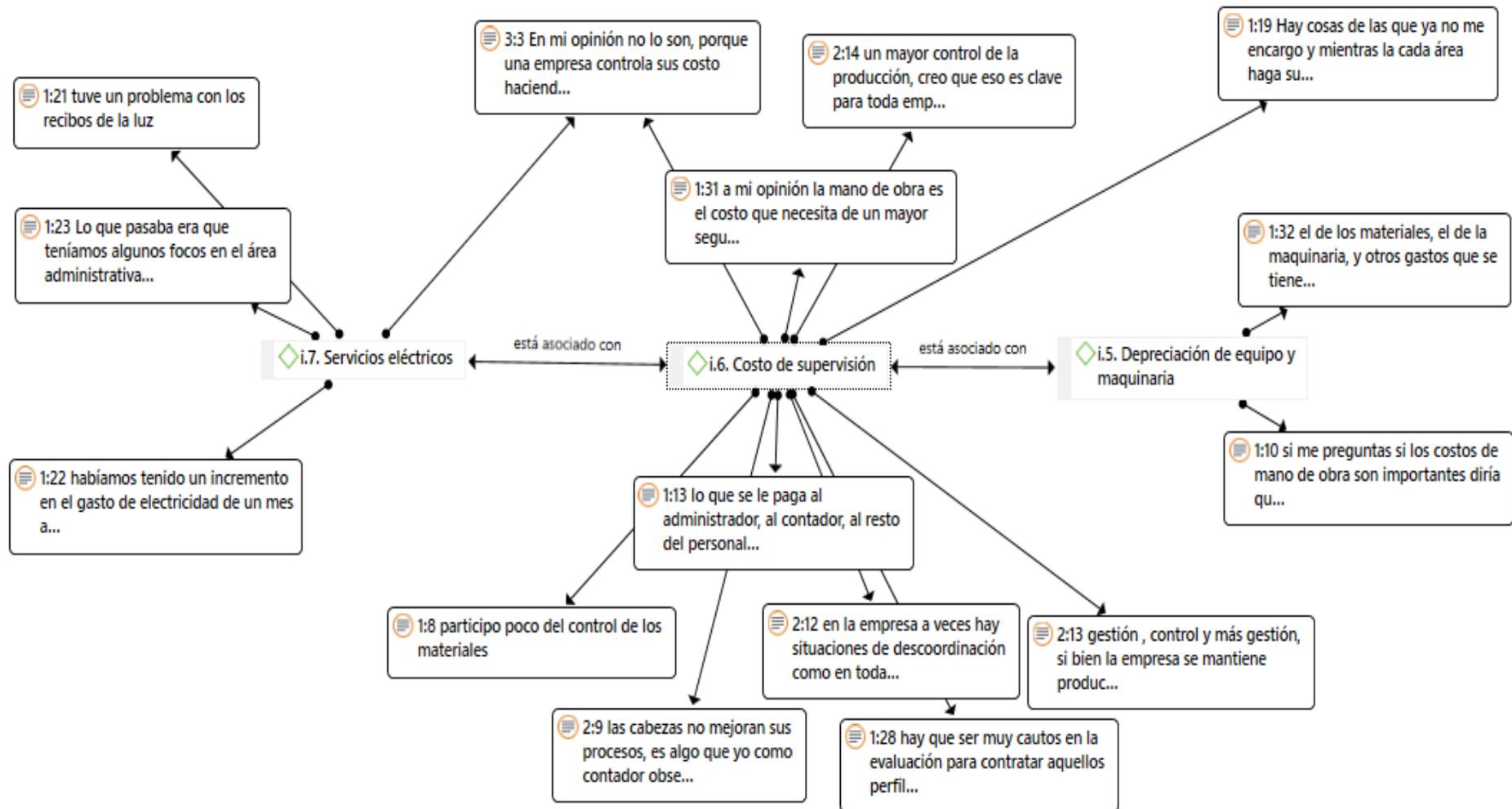


Figura 4: Red de Costo Indirecto de Fabricación.

## 4.2 Discusión

La presente investigación se realizó con el objetivo general de analizar los costos de producción de una empresa industrial de Lima. Adicionalmente se plantearon tres objetivos específicos dirigidos a analizar cada subcategoría de los costos, entre las que están la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos. A continuación, se contrastan los resultados del estudio con los resultados de otras investigaciones en relación al tema.

Con respecto al primer objetivo general, analizar el costo de producción de la empresa, se determinó que la empresa debe mejorar la administración de sus costos de producción. Los problemas que tienen mayor incidencia en este problema es el mal manejo de la materia prima directa, esto en relación a la mala gestión de los almacenes. Adicionalmente se encontró que la empresa tiene problemas con los procesos de supervisión del personal, y con gastos de servicios eléctricos. Todos estos factores están asociados al deficiente funcionamiento del área de administración. La empresa a pesar de esto problemas en relación a la gestión de sus costos aún genera rentabilidad, es por ello que estos problemas parecen no estar siendo atendidos como deberían. Sobre lo anterior, podemos contrastar el caso de la empresa de este estudio con la empresa analizada por Rodríguez (2015), en su estudio “Análisis de costos de una empresa de calzado de Trujillo, Perú: Periodo Enero – Marzo 2013”, en el que se estudió el caso de una empresa pequeña productora de zapatos, en las conclusiones de este estudio se determinó a pesar de ser una empresa pequeña, la buena gestión de sus costos le permite generar utilidades suficientes, en este caso la adecuada gestión de sus costos le reporta mayores beneficios de los que se esperaría. Este caso da una idea del potencial que tiene la empresa motivo del estudio presente para mejorar sus procesos y alcanzar mayores niveles de rentabilidad.

En relación al primer objetivo específico, analizar la materia prima de la empresa, la empresa tiene problemas con los procesos relacionados a la gestión de materia prima, no tienen definidas los requerimientos necesarios para la producción, tampoco se han asignado responsabilidades sobre estos procesos. La forma en que se está almacenando los materiales es deficiente y esto ha llevado a pérdida de materiales. Esto es similar a lo encontrado por Noguera y Rincón de Parra (2009), en su estudio “Costos de producción en las empresas del sector de la construcción: un caso de análisis prospectivo”, en el que las empresas que

estudiaron tenían deficiencias en relación a sus costos de producción, al igual que la empresa que se analizó en este estudio, el no tener claros los procesos productivos y sus requerimientos se han enfrentado complicaciones en la gestión, lo que repercute en los resultados.

En relación al segundo objetivo específico, analizar la mano de obra en la empresa, los costos de mano de obra, ya sea de mano de obra directa e indirecta representan costos significativos para la empresa. La mano de obra directa es importante en la producción, y esto se relaciona a la experiencia de los trabajadores para cumplir sus funciones. La mano de obra indirecta, y con esto se refieren al área de administración parece no cumplir adecuadamente con funciones de supervisión y organización, lo que lleva a gastos de supervisión. Estos resultados parecen estar alineados con resultados similares en el estudio de Valderrama et al (2016) “Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa manufacturera trujillana. Caso: Industrial Kel, C.A.”, en el que se encontró que la empresa tiene deficiencias para determinar cuáles son sus costos en relación a la mano de obra, esto por la aplicación deficiente de medidas de medición y control. En la empresa del estudio presente, los encuestados manifestaron preocupaciones similares, por la dificultad de la determinación de los costos de mano de obra.

Y finalmente con respecto al tercer objetivo específico, Analizar el costo indirecto de fabricación, se encontró que la empresa incurre en gastos innecesarios por fallas de mantenimiento relacionadas a los servicios eléctricos. Adicionalmente, la empresa tiene problemas por estar empleando recursos mayores a los necesarios en supervisión de las actividades. Estos problemas son similares a los encontrados por (Quispe y Escobedo 2018), en su estudio “Comportamiento de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016”, en el cual encontró que las empresas que analizó tiene problemas para administrar adecuadamente los costos indirectos, así para el caso de estas empresas no tienen personal asignado para labores específicas como de limpieza, de mantenimiento y de control de calidad, lo que hace que otros trabajadores cumplan estas funciones descuidando las propias de su puesto. Es por esto que se considera de importancia el definir los procesos adecuados de producción y de procesos de soporte, para definir responsabilidad y mejorar el control.

**CAPÍTULO V**  
**CONCLUSIONES Y SUGERENCIAS**

## 5.1 Conclusiones

- Primera:** La empresa mantiene rentabilidad aceptable pero una mejor administración de sus costos podría traerle mejores resultados. Entre los principales problemas está la gestión de la materia prima directa, la supervisión del personal y los gastos en servicios eléctricos, los que están asociados a desempeño del área administrativa.
- Segunda:** Los costos de materia prima están siendo deficientemente gestionados, principalmente la materia prima directa. Se tienen problemas para conservar los materiales en el almacén y para gestionar los materiales necesarios para la producción.
- Tercera:** Los costos de manos de obra representan una parte importante de los costos de producción y el personal administrativo no está cumpliendo su labor de manera adecuada. Se describieron problemas de desorganización y falta de planificación y control, las que están a cargo del área administrativa.
- Cuarta:** Se tienen costos innecesarios en relación a los servicios eléctricos y al tener que supervisar las labores del personal. La empresa tiene problemas para controlar los gastos eléctricos, y adicionalmente se están generando ineficiencias en los procesos por tener que supervisar constantemente al personal.

## 5.2 Sugerencias

- Primera:** Se sugiere hacer una reorganización de los procesos de planificación y control de la producción, que incluya métodos para supervisar más eficientemente al personal y los gastos en servicios eléctricos.
- Segunda:** Es necesario que, en la reorganización de los procesos de requerimientos, uso de materia prima se defina métodos adecuados para almacenar los materiales, y asignar responsabilidades claras sobre estos procesos.
- Tercera:** Es necesario que se realicen capacitaciones en el área administrativa para poder mejorar la gestión, ya que se encontró que la desorganización es un factor que incide en todos los demás costos.
- Cuarta:** Se sugiere que se diseñen políticas de mantenimiento de las instalaciones para así detectar problemas similares a los ocasionados por los gastos en servicios eléctricos,

**CAPÍTULO VI**  
**REFERENCIAS**

## Bibliografía

- Abisambra, A., & Mantilla, L. (2008), *Aplicación de la teoría de restricciones (toc) a los procesos de producción de la planta de fundición de Imusa*. Lima: *Revista Soluciones de Postgrado EIA*, 1(2), 121-123.
- Agro Digital°. (2019), *En Europa suben los costos de producción y se ajusta el negocio*. Argentina: Todo Agro. Obtenido de <http://www.todoagro.com.ar/noticias/nota.asp?nid=37978>
- Aguilar, P., Prieto, B., & Santidrian, A. (2006), *Contabilidad de costes y de gestion. Un enfoque practico*. Madrid, España: Delta publicaciones. Obtenido de: <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=6ie4Yo2UwaYC&oi=fnd&pg=PA1&dq=contabilidad+anal%C3%ADtica&ots=-0VcSII2IH&sig=GS01UukCVL70YycuSyiOFWh3NYg#v=onepage&q=contabilidad%20anal%C3%ADtica&f=false>
- Aguirre. (s.f.). (2015), *Análisis de costos de servicio de mantenimiento para camiones de carga pesada y diseño de estrategias de post - venta en la empresa Autec SAC*. Ecuador - Guayaquil: Obtenido de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10009/1/UPS-GT001116.pdf>
- Alvarado, V. (2014), *Ingeniería económica: nuevo enfoque*. México: Grupo Editorial Patria.
- Arredondo, M. (2015), *Contabilidad y análisis de costos*. Mexico: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4569674&query=costos>
- Arredondo, M. (2015), *Contabilidad y análisis de costos (2da ed.)*. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4569674&query=costos>
- Balza, J., Melean, R., & Moreno, R. (2014), *Costos de producción en el proceso de extracción de aceite de palma*. Mexico: *Revista de ciencias sociales*. Obtenido de: <https://www.redalyc.org/pdf/280/28030334007.pdf>
- British Broadcasting Corporation. (2017), *Las lecciones de 3 grandes errores que cometieron Coca-Cola, Persil y el auto Mini*. Londres: BBC. Obtenido de: <https://www.bbc.com/mundo/noticias-42355575>

- Cárdenas, R. (2016), *Costos 1. Mexico : Instituto Mexicano de Contadores Públicos*  
Obtenido de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5308797&query=Costos+1>
- Castillo, N. (2018), *Sueldo mínimo: ¿Es viable un alza en estos momentos de la economía?.*  
Lima: El Comercio. Obtenido de: <https://elcomercio.pe/economia/sueldo-minimo-viable-alza-momentos-economia-noticia-497392>
- CINIF. (2017). *NIF C-4 Inventarios. Lima : D.R. CINIF.* Obtenido de:  
<http://imcpbcs.org.mx/wp-content/uploads/2017/03/1-NIF-C-4-Inventarios-Seminario-FIV-parte-2.pdf>
- Colmenares, K., Colmenares, L., Jaimes, R., & Valderrama, B. (2016), *Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa. Venezuela: Actualidad Contable Faces.*
- Cordero y Medina. (2010), *Modelo integral de productividad, aspectos importantes para su implementación. Bogotá: Rev.esc.Adm.neg. N°69.*
- DDMX. (2019). *Trabajadores felices tienen mejor desempeño laboral. Mexico: Diario de Mexico.* Obtenido de: <https://www.diariodemexico.com/trabajadores-felices-tienen-mejor-desempe%C3%B1o-laboral>
- El Comercio. (2018), *Empresa construyó estructuras antiterremotos con materiales irregulares. Japón: Obtenido de* <https://elcomercio.pe/mundo/asia/japon-empresa-construyo-estructuras-antiterremotos-materiales-irregulares-noticia-nndc-569210>
- El Sol de Cuernavaca. (2019), *Deben mejorar calidad del material en obras: SAPAC. Mexico: Obtenido de:* <https://www.elsoldecuernavaca.com.mx/local/deben-mejorar-calidad-del-material-en-obras-sapac-3279238.html>
- Electroriente. (2008), *Análisis del recurso de reconsideración interpuesto por electroriente. Electroriente. Lima: Osinerg.*
- Escobedo, B., & Quispe, V. (2018), *Comportamiento de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro de confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016. Perú :* Obtenido de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1192/Victoria\\_Tesis\\_Titulo\\_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1192/Victoria_Tesis_Titulo_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y)

- Esperanzadiaxdia. (2019), *Disconformidad de gremios docentes con el ofrecimiento salarial del gobierno. Argentina.* Obtenido de <https://www.esperanzadiaxdia.com.ar/disconformidad-de-gremios-docentes-con-el-ofrecimiento-del-gobierno/>
- Fortich, R. (2017). *Inexperiencia laboral, una pesadilla. Mexico : El Universal.* Obtenido de: <https://www.eluniversal.com.co/opinion/columna/inexperiencia-laboral-una-pesadilla-13285-NUEU376319>
- Fullana, C., & Paredes, J. (2008), *Manual de contabilidad de costes. Madrid, España: Delta Publicaciones.* Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=l9F83xQv4-AC&oi=fnd&pg=PR5&dq=contabilidad+anal%C3%ADtica+de+explotaci%C3%B3n&ots=88eGlk92ab&sig=BWSzdVFILqOllap6bFkF7KmdGCw#v=onepage&q=contabilidad%20anal%C3%ADtica%20de%20explotaci%C3%B3n&f=false>
- García, D. (2006), *La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme. Perú: Red Contaduría y Administración.* Obtenido de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3167513&query=Teoria+de+la+contabilidad+y+el+control>
- Gestión. (2018), *El 54% de la gran empresa en Perú tiene mayor dificultad para cubrir puestos vacantes. Perú: Gestión.* Obtenido de: <https://gestion.pe/economia/management-empleo/54-gran-empresa-peru-mayor-dificultad-cubrir-puestos-vacantes-240905>
- Gomez, C. (2002), *La economía institucionalista y la contabilidad de gestión. Análisis Económico, XVII (35), 79-92. Mexico: Obtenida de:* <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=41303503>
- Gómez, O. (2011), *Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga. Mesico: EAN (70).* Obtenido de: [http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0120-81602011000100014](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0120-81602011000100014)
- Gonzales, J., Ortegon, K., & Rivera, L. (2003), *Desarrollo de una metodologia de implementacion de los conceptos de TOC (Teoria de restricciones), para empresas colombianas. Colombia: Estudios Gerenciales, 19(87), 27-49. Obtenida de:* [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232003000200002&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232003000200002&script=sci_arttext&tlng=pt)

Hansen y Woman. (2007), *Administración de costos, contabilidad y control - quinta edición*. México, D.F.: Cengage Learning.

Hernández, Fernández y Baptista. (2010), *Metodología de la investigación - quinta edición*. México D.F.: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Hernández, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014), *Metodología de la investigación (6ta. ed. ed.)*. Mexico D.F. : Mc Graw Hill Education. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>

Herz, J. (2018), *Apuntes de contabilidad financiera (Tercera ed.)*. Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Obtenido de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5426537&query=Teoria+de+la+contabilidad+>

Horngren, C., Sundem, G., & Stratton, W. (2007), *Contabilidad administrativa*. Mexico: Pearson Educación. Obtenido de: [https://books.google.com.pe/books?id=fRi9LKlr03UC&dq=contabilidad+administrativa&hl=es&source=gbs\\_navlinks\\_s](https://books.google.com.pe/books?id=fRi9LKlr03UC&dq=contabilidad+administrativa&hl=es&source=gbs_navlinks_s)

Horngren, Foster y Datar. (2002), *Contabilidad de costos un enfoque gerencial - quinta edición*. Mexico: Pearson educación.

Hurtado. (2010), *Metodología de la investigación; Guía para la comprensión holística de la ciencia -cuarta edición*. Colombia-Venezuela: Quiron ediciones .

Hurtado, J. (2010), *Metodología de la Investigación: guía para una comprensión holística de la ciencia (4a. ed. ed.)*. Colombia-Venezuela: Quirón Ediciones.

Ibáñez. (2015), *Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica*. Madrid : Editorial Dykinson.

Ibáñez, J. (2015), *Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica*. Madrid: Editorial Dikynson. Obtenido de: <https://books.google.com.pe/books?id=ggTdBAAAQBAJ&pg=PA11&dq=metodo+inductivo&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiKoqDa-8PhAhXpp1kKHYbfBzwQ6AEIMTAC#v=onepage&q=metodo%20inductivo&f=false>

- Jimenez. (2010), *Contabilidad de costos*. Bogotá - Colombia: Fundación para la educación superior San Mateo .
- Kaplan y Norton. (2000), *Modelo integral de productividad, aspectos importantes para su implementación* . Bogotá: Revista EAN N°69, 116 - 118.
- La República. (2019), *Muro de hotel colapsado en Abancay era de piedra y cemento de “baja calidad”*. Lima: Diario la Republica: Obtenido de: <https://larepublica.pe/sociedad/1402907-muro-hotel-colapsado-abancay-piedra-cemento-baja-calidad>
- Laporta, R. (2016), *Costos y gestión empresarial*. Mexico: Ecoe Ediciones. Obtenido de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4870523&query=costos#>
- López, M., & Gómez , X. (2018), *Gestión de Costos y precios (1ra ed.)*. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de: <https://books.google.com.pe/books?id=cUJqDwAAQBAJ&pg=PA9&dq=costo+mano+de+obra&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjF-eSj6MPhAhXD11kKHb-gBO4Q6AEIOzAD#v=onepage&q=costo%20mano%20de%20obra&f=false>
- López, M., & Gómez , X. (2018), *Gestión de Costos y precios*. Mexico: Patria Educación. Obtenido de: <https://books.google.com.pe/books?id=cUJqDwAAQBAJ&pg=PA9&dq=costo+mano+de+obra&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjF-eSj6MPhAhXD11kKHb-gBO4Q6AEIOzAD#v=onepage&q=costo%20mano%20de%20obra&f=false>
- Mafrá, Poblete, Pezzuto y Wahrlich. (2016), *Cost-benefit analysis of three gillnet fisheries in Santa Catalina, Brasil*. 1- 6. Londres: Obtenido de [https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S0718-560X2016000500019&lng=es&nrm=iso&tlng=es](https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0718-560X2016000500019&lng=es&nrm=iso&tlng=es)
- Mallo, C., & Rocafort, A. (2015), *Contabilidad de dirección para la toma de decisiones: Contabilidad de gestión y de costes*. Madrid: Profit Editorial. Obtenido de: <https://books.google.com.pe/books?id=OhALBAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Contabilidad+de+Direcci%C3%B3n+para+la+toma+de+decisiones.+Contabilidad+de+gesti%C3%B3n+y+de+costes&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiTrLoa5bHhAhXKjvKkHf2lB5cQ6AEIJzAA#v=onepage&q=Contabilidad%20de%20direcci%C3%B3n+para+la+toma+de+decisiones.+Contabilidad+de+gesti%C3%B3n+y+de+costes>
- Martínez , I., Val, D., Tzintzun , R., Conejo, J., & Tena, M. (2015), *Competitividad privada, costos de producción y análisis del punto de equilibrio de unidades representativas*

- de producción porcina. Artículo científico. Mexico: Revista mexicana de ciencias pecuarias. Obtenido de: [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2007-11242015000200005&lang=pt](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-11242015000200005&lang=pt)*
- Molina, J. (2018), Los Costos y su Relación con la Producción de Mandarinas, Irrigación Santa Rosa, la Villa, Distrito de Sayán-Huacho, 2018. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenida de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/20007/Molina\\_MJA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/20007/Molina_MJA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)*
- Morales, P., Smeke, J., & Huerta, L. (2018), Costos gerenciales. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5635966&query=costos>*
- Naranjo, J. (2019), Qué pueden hacer las empresas para incrementar la motivación de sus trabajadores, Crónico Global Business. Madrid: Grupos P&A. Obtenido de: [https://cronicaglobal.lespanol.com/business/empresas-motivacion-trabajadores\\_234351\\_102.html](https://cronicaglobal.lespanol.com/business/empresas-motivacion-trabajadores_234351_102.html)*
- Noguera, M., & Parra, H. (2009), Costos de producción en las empresas del sector de la construcción: un caso de análisis prospectivo. Mexico : Vision General, 107-120. Obtenido de: <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545882005.pdf>*
- Perú 21 (2017), Viviendas en Perú tienen baja calidad. Perú: Revisata Perú 21. Obtenido de: <https://peru21.pe/economia/viviendas-peru-baja-calidad-383468>*
- Pineda, J. (2019), Ciencia a oscuras: apagones dejan pérdidas de cultivos y materiales biológicos. España: Efecto Cucuyo. Obtenido de: <http://efectocucuyo.com/principales/ciencia-a-oscuras-apagones-dejan-perdidas-de-cultivos-y-materiales-biologicos/>*
- Polimeni, Fabozzi, Adelberg y Kole. (1997), Contabilidad de costos, conceptos y aplicación para la toma de decisiones gerenciales - tercera edición. Colombia: McGRAW-HILL INTERAMERICANA, S. A.*
- Quintana, K. (2015), Diseño e implementación de un sistema de costos por Procesos aplicados a la empresa agroindustrial CAO S.A.C. del Distrito de Cartavio Trujillo-Peru. Peru: Universidad Privada Antenor Orrego. Obtenido de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1467/1/Quintana\\_Vargas\\_Dise%C3%B1o\\_Implementacion\\_Costos.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1467/1/Quintana_Vargas_Dise%C3%B1o_Implementacion_Costos.pdf)*

- Quispe, M. (2018), *Inician sanción a Cencosud por conservas con gusanos*. Perú: La República. Obtenido de: <https://larepublica.pe/economia/1180983-inician-sancion-a-cencosud-por-conservas-con-gusanos>
- Quispe, V., & Escobedo, B. (2018), *Comportamiento de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa - 2016*. Perú: Universidad Peruana Unión. Obtenido de: [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1192/Victoria\\_Tesis\\_Titulo\\_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1192/Victoria_Tesis_Titulo_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y)
- Reveles, R. (2017), *Análisis de los elementos del costo*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5308778&query=COSTO+DE+PRODUCCION>
- Rincón , C. (2011), *Presupuestos empresariales (1ra ed.)*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Obtenido de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3198164&query=concepto+de+materia+prima>
- Riskin, H. (2016), *LA ECONOMÍA CAMBIANTE EN LA MANUFACTURA MUNDIAL*. Madrid: Revista de comercio exterior. Obtenido de: <http://www.revistacomercioexterior.com/articulo.php?id=36&t=la-economia-cambiante-en-la-manufactura-mundial>
- Rivero, J. (2015), *Costos y presupuestos: Reto de todos los días (1ra ed.)*. Lima, Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Obtenido de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4184870&query=definici%C3%B3n+de+mano+de+obra>
- Rodríguez, M., Carranza, M., Cuba, M., Santillán, A., Villanueva, A., & Villanueva , L. (2015), *Análisis de costos de una empresa de calzado de Trujillo, Perú: Período Enero – Marzo 2013*. Artículo científico . Obtenido de [https://www.academia.edu/23450170/AN%C3%81LISIS\\_DE\\_COSTOS\\_DE\\_UNA\\_EMPRESA\\_DE\\_CALZADO\\_DE\\_TRUJILLO\\_PER%C3%9A\\_PERIODO\\_ENERO-MARZO\\_2013\\_Cost\\_analysis\\_of\\_a\\_footwear\\_enterprise\\_in\\_Trujillo\\_January-March\\_2013](https://www.academia.edu/23450170/AN%C3%81LISIS_DE_COSTOS_DE_UNA_EMPRESA_DE_CALZADO_DE_TRUJILLO_PER%C3%9A_PERIODO_ENERO-MARZO_2013_Cost_analysis_of_a_footwear_enterprise_in_Trujillo_January-March_2013)

- RPP. (2019), *Casi la mitad de empresas peruanas 'sufre' para conseguir trabajadores competentes*. Peru: Revista de Radio RPP. Obtenido de: <https://rpp.pe/economia/economia/empleo-juvenil-casi-la-mitad-de-empresas-peruanas-sufre-para-conseguir-trabajadores-competentes-brecha-talento-noticia-1190224>
- RPP. (2019), *Ofertarán más de 1,000 puestos de trabajo en feria laboral online*. Peru: Revista de Radio RPP. Obtenido de: <https://rpp.pe/economia/economia/ofertaran-mas-de-1000-puestos-de-trabajo-en-feria-laboral-online-noticia-1189922>
- Schwager, A., & Meyer, C. (2007). *Understanding customer experience*. Harvard: Artículo científico.
- Suarez, J. (2013). *Control de gestión en la cadena de valor y los aportes de la contabilidad de gestión: estudio de caso de una compañía colombiana*. Colombia: Cuadernos De Contabilidad,, 14(13). Obtenido de: <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/6075>
- Supo. (2018). *Seminario de investigación para la producción científica*. 4. Perú: BIOESTADISTICO EIRL
- Supo, J. (2018). *Seminario de investigación para la producción científica*. . Perú: BIOESTADISTICO EIRL
- Universia Argentina. (2016). *Falta de experiencia laboral: la principal barrera para encontrar trabajo en los jóvenes*. Argentina: Universia. Obtenido de: <http://noticias.universia.com.ar/practicas-empleo/noticia/2016/10/18/1144683/falta-experiencia-laboral-principal-barrera-encontrar-trabajo-jovenes.html>
- Vásconez, G. (2015). *Costos de producción y la rentabilidad en la empresa WaltVas*. Ecuador:Tesis de pre-grado. Obtenido de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17529/1/T3079i.pdf>
- Vásquez, E. (2018). *Análisis del costo de producción de leche y queso y su rentabilidad en la unidad de producción San Francisco - Macari, Períodos de 2015-2016*. San Francico:Universidad Nacional del Antiplano. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8007/Vasquez\\_Quispe\\_Elwin\\_Miguel.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8007/Vasquez_Quispe_Elwin_Miguel.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## **ANEXOS**

## Anexo 1: Matriz de consistencia

## Análisis del Costo de Producción de una empresa Industrial, Lima 2019

Problema general	Objetivo general	Categoría 1: Costo de Producción		
		Sub categorías	Indicadores	Ítem
¿Cuál es la situación del costo de producción de una empresa industrial, Lima 2019?	Analizar el costo de producción de una empresa industrial, Lima 2019.	Materia Prima	1. Materia Prima directa	1
			2. Materia prima indirecta	2
		Mano de Obra	3. Mano de obra directa	1
			4. Mano de obra indirecta.	2
		Costo indirecto de Fabricación	5. La depreciación de equipo y maquinaria.	1
			6. Costo de supervisión.	2
			7. Servicios Eléctricos.	3
<b>Problemas específicos</b>	<b>Objetivos específicos</b>			
¿Cómo es el proceso de uso de la materia prima de la empresa industrial, Lima 2019?	Analizar la materia prima de la empresa industrial, Lima 2019.			

¿Cómo es el uso de la mano de obra de la empresa industrial, Lima 2019?	Analizar la mano de obra de la empresa industrial, Lima 2019.			
¿Cómo es el uso del costo directo de fabricación, Lima 2019?	Analizar el Costo indirecto de fabricación de la empresa industrial, Lima 2019			
<b>Tipo, nivel y método</b>	<b>Población, muestra y unidad informante</b>	<b>Técnicas e instrumentos</b>	<b>Procedimiento y análisis de datos</b>	
Método: Estudio del caso inductivo	Unidad informante: Gerente, Contador y colaborador involucrado en la fabricación.	Técnicas: Entrevista Instrumentos : Guía de Entrevista	Procedimiento: 7 Análisis de datos: Triangulación de datos	

**Anexo 2: Artículo de investigación**

**Universidad  
Norbert Wiener**

**FACULTAD DE INGENIERÍA Y NEGOCIOS****ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE NEGOCIOS  
Y COMPETITIVIDAD**

**Análisis del costo de producción de una empresa industrial, Lima 2019**

**Para optar el grado de bachiller en Contabilidad y Auditoría**

**AUTOR**

Quispe Huallanca, Mario Alberto  
Bachiller en Contabilidad y Auditoría  
[Mquispeh.93@gmail.com](mailto:Mquispeh.93@gmail.com)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA  
UNIVERSIDAD**

Implementación de estrategias vinculadas a mejorar el control Interno y Auditoría  
Integral de las Empresas en función a sus necesidades

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN DE LA UNIVERSIDAD**

Economía, Empresa y Salud

**LIMA - PERÚ  
2019**

## I. Introducción

El mal uso de costos de producción por parte del ente es un problema que genera pérdidas enormes en su rentabilidad y puede ser decisivo para la vida de las empresas que se inician en el mercado, resultando por ello necesario que los empresarios puedan identificar los costos de producción y los factores que pueden generar incrementos, para trabajar en ellos y lograr mantenerlos en los niveles adecuados, buscando el ideal que es el desarrollo de sus actividades empresariales con el mínimo costo. No obstante, a la importancia fundamental de estos costos, muchas de las empresas han caído y siguen cayendo en errores en la administración de sus costos de producción.

En el ámbito internacional tenemos como ejemplo de la problemática del mal manejo de costos el caso sucedido en Reino Unido descrito por la British Broadcasting Corporation (2017), en ese país el jefe de la British Motor Corporación buscó lanzar al mercado un auto con características innovadoras y que tuviera el precio más bajo que el de sus competidores directos, para ello contrató al diseñador que fabricó el auto con características superiores a las del mercado y el jefe de la corporación para cumplir a cabalidad con sus objetivos iniciales estableció su precio de venta en

500 libras esterlinas, por debajo de su competencia directa que vendía sus autos aproximadamente 610 libras esterlina, luego al ver que era un auto muy vendido y que las ganancias no lo reflejaban decidieron desmantelar el auto para poder verificar su costo y descubrieron que al inicio hubo una mala identificación de costos, y los autos en realidad se debían vender en 535 libras esterlinas, por lo cual tuvo que fabricar autos que tuvieran un precio más elevado y sin embargo ya no se recuperaron dichas pérdidas en las grandes unidades vendidas, y finalmente se paró a fabricación de se diseñó para construir una nueva versión del mismo a precios adecuados.

Así mismo dentro del escenario europeo de acuerdo con Riskin (2016) menciona que “El estatus de las potencias manufactureras ha cambiado radicalmente en la última década. Es por eso que The Boston Consulting Group elaboró un Índice de Competitividad de Costos de Fabricación Mundial en 25 países donde distingue que dentro de tres décadas se ha estratificado una concepción burda del mundo que impulsó a las empresas manufactureras e industriales a tomar decisiones sobre el abastecimiento en Europa del Este y donde se consideran actualmente regiones de bajo costo por el acceso a las

materiales necesarios para la producción a un mano de obra más barato, comparado con la de China. Es decir, que en la actualidad existen regiones donde el análisis de costos de producción no se está tomando en cuenta y por lo cual se aprovechan los empresarios para crear fabricas industriales y aprovechar los insumos. Por otro lado, Estados Unidos, Europa Occidental y Japón han sido concebidas como regiones de altos costos debido a que cuenta con una estratificación de costos adecuados en base a su producción es por eso que las marcas cuestan.

En la empresa que se realiza el análisis se observa la existencia de muchos factores que serían los causantes de una elevación en sus costos de producción, asociados a una parte del personal que no cuenta con la capacidad o experiencia adecuada para desenvolverse en dicho rubro pero que pese a ello sigue laborando por resultar ser una mano de obra más barata, así también se encuentran problemas en cuanto a la materia prima, ya que no se cuenta con instalaciones óptimas para su almacenamiento además de no existir un control exhaustivo de su calidad, por otro lado existe también una falta de control en los procesos que asegure que el desempeño de las actividades y el producto final sea el adecuado, y sumado

a ello está un inadecuado seguimiento contable para determinar los costos y tomar las decisiones más convenientes para la empresa.

Es por ello que se plantea el problema general de ¿Cuál es la situación del costo de producción de una empresa industrial, Lima 2019?

Todo costo de producción o de fabricación está conformado por costos elementalmente necesarios los cuales son materia prima, sueldos y salarios, y costos indirectos de producción. Dichos costos también son de utilidad para evaluar los almacenes de productos terminados, los inventarios de productos en proceso y el costo necesario para los productos vendidos (Cárdenas, 2016).

La materia prima o material cuando es posible identificar su monto en algún artículo fabricado, se le considera como material directo, caso contrario cuando algún material es utilizado para ayudar a fabricar el artículo, se le considera material indirecto (Reveles, 2017).

La materia prima representa a todos aquellos materiales que han sido utilizados en el proceso productivo de un determinado bien, pudiendo clasificarse como materia prima directa o materia prima indirecta, siendo la materia prima directa aquella que puede ser

identificada de manera plena en el producto en que fueron usadas para elaborar, mientras que la materia prima indirecta es aquella que no puede ser identificada o cuantificada fácilmente en el producto que fue elaborada (López y Gómez, 2018).

La mano de obra es la capacidad de las personas que se utiliza para fabricar un producto, componiéndose de los salarios y prestaciones que se les otorga como remuneración por las actividades que realizan de manera directa o indirecta (López & Gómez, 2018).

Lo que se menciona, permite como investigador analizar los costos de mano de obra directa e indirecta que se utilizan en el proceso de producción en una empresa industrial.

La mano de obra es todo aquel esfuerzo humano que participa de la elaboración de un producto, esta se puede clasificar en mano de obra directa y mano de obra indirecta, siendo la mano de obra directa la fuerza laboral que se relaciona de manera física con el proceso de elaboración de un producto, y la mano de obra indirecta, es la fuerza laboral que se encuentra dentro de la empresa, sin embargo, no se relaciona al proceso de producción, ya que no está físicamente relacionada con el de proceso de producción (Rincón, 2011).

Los costos indirectos de fabricación, también denominados costos indirectos de producción, gastos indirectos de fabricación o costos indirectos de producción, constituyen el costo en el que se incurre por la utilización de herramientas y servicios necesarios en la fabricación de bienes, así mismo aquellos costos generados por los materiales indirectos y sueldos de las personas que participan directamente de la fabricación de dichos bienes (López y Gómez, 2018).

Es un elemento que se transforma de su estado puro a uno de consumo o servicio, el cual debe cumplir con una serie de características que permitan establecerlo dentro de la materia prima y en caso contrario pasara a formar parte de los gastos indirectos de fabricación (Reveles, 2017).

La mano de obra indirecta es todo aquel personal que no labora personalmente con la elaboración de los productos finales, por ejemplo: el personal de supervisión, los almacenistas, los guardias de seguridad, entre otros y al igual que la mano de obra directa recibe una remuneración salarial por sus labores dentro de la organización (Reveles, 2017).

## II. Método

La presente investigación se plantea mediante el enfoque cualitativo ya que se basa en la recolección de datos respecto a los costos de producción que tiene una empresa industrial, registrando datos que son relevantes para mejorar la comprensión de la variable teniendo en cuenta distintos estudios y lo que hallaron para poder establecer nuevas concepciones que sirvan de aporte a la materia.

Un estudio de caso no es una técnica determinada, sino más bien es una manera de organizar los datos, manteniendo su carácter unitario del objeto el cual se está estudiando, dicha unidad puede ser una empresa, región, entre otras, teniendo en cuenta que se pueden abarcar más de una unidad (Hurtado, 2010).

La presente investigación que se va a desarrollar es un estudio de caso debido a que la investigación se centra en una situación en específico dentro de una empresa industrial la cual presenta una problemática en el análisis de costos de producción.

El método inductivo es el razonamiento que inicia en la observación de eventos o fenómenos en particular, es decir, la realidad, y a través de dichas

observaciones se realiza generalizaciones y luego se formulan leyes o reglas científicas en base a las generalizaciones que se observaron (Ibáñez, 2015).

## III. Resultados

Uso de la materia prima.

A partir de las entrevistas realizadas con respecto a la materia prima en una empresa industrial de lima en el periodo 2019, se puede llegar a los siguientes resultados:

La materia prima, tal como se encontró definida en la literatura, son los materiales que son utilizados en el proceso de producción, y pueden clasificarse en materia prima directa y materia prima indirecta. Para clasificar los materiales entre estas dos categorías es necesario evaluar su presencia sustancial en el producto terminado. A diferencia de la materia prima directa, los materiales que participan de la producción pero que no forman parte sustancial del producto final son considerados materia prima indirecta.

Uso de la mano de obra.

A partir de las entrevistas se puede llegar a los siguientes resultados con respecto a la mano de obra:

Ya en el apartado anterior, sobre la materia prima se trató en parte la mano

de obra indirecta, es específico el personal relacionado al almacenaje y control de la materia prima. Aunque el gerente tiene una visión positiva sobre estos asuntos, el contador y el colaborador indican que se tienen problemas lo suficientemente notables en relación a los materiales como para afectar la eficiencia de las operaciones. Adicionalmente que deberían definirse responsabilidades y también se entiende que una mejor capacitación para el personal encargado del almacén sería útil. Con esto están haciendo alusión al desempeño de la mano de obra indirecta y además es en este punto del análisis donde se encontró un indicador emergente, que es el de la experiencia, y su importancia en los costos, en específico los costos de mano de obra.

El gerente tiene una visión más optimista en relación a la mano de obra en la empresa. Contó una anécdota, en la que se tuvo un problema con un pedido y que este no pudo cumplirse porque no se tenían los materiales: “una vez tuvimos que convencer a un cliente de tomar un material distinto al que buscaba porque se nos había agotado el que el buscaba, ¿eso pudo haberse evitado? No terminó siendo un problema mayor de todas maneras, fue bien manejado por el personal entonces”., indicó que este fue

un error del personal, pero que aun así ellos lo solucionaron hablando con el cliente y así se considera una anécdota de resultado positivo, ya que los empleados demostraron poder resolver el inconveniente.

Uso del costo Indirecto de fabricación.

Con respecto a los costos Indirectos de fabricación se encontró lo siguiente:

Cuando se preguntó por los costos indirectos de fabricación, surgió el tema del área de administración, la que está afectando los costos de supervisión y descuidando los gastos en servicios eléctricos. Ya se mencionó antes algo relacionado a estos puntos, el gerente considera que esta área podría mejorarse. “desde hace un tiempo tengo en mente que algo de desorganización me está llevando a alargar ciertas cosas, y hace que gaste más de lo que debería, la producción no va mal, pero como al parecer tú estás tratando de inferir, puede que alguno de los costos este teniendo un efecto mayor en las ganancias” dijo.

La empresa contrató una consultora para reorganizar esta área, y les sugirieron hacer cambios, en la forma en que estaba organizada la planta, con la intención de hacer más eficientes algunos procesos, pero finalmente no se implementaron las sugerencias por considerarse imprácticas. Aún, así esto hace notar en

primer lugar la preocupación por parte de la gerencia por la búsqueda de mejora en esta área, y la opinión de un tercero que podría confirmar que la forma en que está organizada el área administrativa y por tanto sus procesos necesita una reorganización.

El contador a través de sus repuestas en la entrevista, también muestra que el área de administración podría mejorarse, y esto es importante considerando que los costos indirectos están muy relacionados con el desempeño de esta área. Dice que los costos indirectos han tenido subidas en algunos periodos, y que estos podrían haberse evitado. En sus palabras: “estos costos registraron aumentos significativos en algunos periodos, y claro que si se puede optimizar el manejo de dichos costos va a ser muy favorable en los resultados de ganancias de la empresa, de hecho, por allí seguro encontrarás varias cosas que mejorar, en la empresa a veces hay situaciones de descoordinación como en toda organización humana, pero siempre se puede mejorar”

#### **IV. Discusión**

La presente investigación se realizó con el objetivo general de analizar los costos de producción de una empresa industrial, Lima 2019. Adicionalmente se plantearon tres objetivos específicos

dirigidos a analizar cada subcategoría de los costos, entre las que están la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos. A continuación, se contrastan los resultados del estudio con los resultados de otras investigaciones en relación al tema.

Con respecto al primer objetivo general, analizar el costo de producción de la empresa, se determinó que la empresa debe mejorar la administración de sus costos de producción. Los problemas que tienen mayor incidencia en este problema es el mal manejo de la materia prima directa, esto en relación a la mala gestión de los almacenes. Adicionalmente se encontró que la empresa tiene problemas con los procesos de supervisión del personal, y con gastos de servicios eléctricos. Todos estos factores están asociados al deficiente funcionamiento del área de administración. La empresa a pesar de esto problemas en relación a la gestión de sus costos aún genera rentabilidad, es por ello que estos problemas parecen no estar siendo atendidos como deberían. Sobre lo anterior, podemos contrastar el caso de la empresa de este estudio con la empresa analizada por Rodríguez et al (2015), en su estudio “Análisis de costos de una empresa de calzado de Trujillo, Perú: Periodo Enero – Marzo 2013”, en el que se estudió el caso de una empresa

pequeña productora de zapatos, en las conclusiones de este estudio se determinó a pesar de ser una empresa pequeña, la buena gestión de sus costos le permite generar utilidades suficientes, en este caso la adecuada gestión de sus costos le reporta mayores beneficios de los que se esperaría. Este caso da una idea del potencial que tiene la empresa motivo del estudio presente para mejorar sus procesos y alcanzar mayores niveles de rentabilidad.

En relación al primer objetivo específico, analizar la materia prima de la empresa, la empresa tiene problemas con los procesos relacionados a la gestión de materia prima, no tienen definidas los requerimientos necesarios para la producción, tampoco se han asignado responsabilidades sobre estos procesos. La forma en que se está almacenando los materiales es deficiente y esto ha llevado a pérdida de materiales. Esto es similar a lo encontrado por Noguera y Rincón de Parra (2009), en su estudio “Costos de producción en las empresas del sector de la construcción: un caso de análisis prospectivo”, en el que las empresas que estudiaron tenían deficiencias en relación a sus costos de producción, al igual que la empresa que se analizó en este estudio, el no tener claros los procesos productivos y sus requerimientos se han enfrentado

complicaciones en la gestión, lo que repercute en los resultados.

En relación al segundo objetivo específico, analizar la mano de obra en la empresa, los costos de mano de obra, ya sea de mano de obra directa e indirecta representan costos significativos para la empresa. La mano de obra directa es importante en la producción, y esto se relaciona a la experiencia de los trabajadores para cumplir sus funciones. La mano de obra indirecta, y con esto se refieren al área de administración parece no cumplir adecuadamente con funciones de supervisión y organización, lo que lleva a gastos de supervisión. Estos resultados parecen estar alineados con resultados similares en el estudio de Valderrama et al (2016) “Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa manufacturera trujillana. Caso: Industrial Kel, C.A.”, en el que se encontró que la empresa tiene deficiencias para determinar cuáles son sus costos en relación a la mano de obra, esto por la aplicación deficiente de medidas de medición y control. En la empresa del estudio presente, los encuestados manifestaron preocupaciones similares, por la dificultad de la determinación de los costos de mano de obra.

Y finalmente con respecto al tercer objetivo específico, Analizar el costo indirecto de fabricación, se encontró que la empresa incurre en gastos innecesarios por fallas de mantenimiento relacionadas a los servicios eléctricos. Adicionalmente, la empresa tiene problemas por estar empleando recursos mayores a los necesarios en supervisión de las actividades. Estos problemas son similares a los encontrados por (Quispe y Escobedo 2018), en su estudio “Comportamiento de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016”, en el cual encontró que las empresas que analizó tiene problemas para administrar adecuadamente los costos indirectos, así para el caso de estas empresas no tienen personal asignado para labores específicas como de limpieza, de mantenimiento y de control de calidad, lo que hace que otros trabajadores cumplan estas funciones descuidado las propias de su puesto. Es por esto que se considera de importancia el definir los procesos adecuados de producción y de procesos de soporte, para definir responsabilidad y mejorar el control.

## V. Referencias

- B British Broadcasting Corporation. (2017), Las lecciones de 3 grandes errores que cometieron Coca-Cola, Persil y el auto Mini. Londres: BBC. Obtenido de: <https://www.bbc.com/mundo/noticias-42355575>
- Broadcasting Corporation. (2017). *Las lecciones de 3 grandes errores que cometieron Coca-Cola, Persil y el auto Mini*. Obtenido de BBC: <https://www.bbc.com/mundo/noticias-42355575>
- Fortich, R. (2017). Inexperiencia laboral, una pesadilla. *El Universal*. Obtenido de <https://www.eluniversal.com.co/opinion/columna/inexperiencia-laboral-una-pesadilla-13285-NUEU376319>
- Fullana, C., & Paredes, J. (2008). *Manual de contabilidad de costes*. Madrid, España: Delta Publicaciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=I9F83xQv4-AC&oi=fnd&pg=PR5&dq=contabilidad+anal%C3%ADtica+de+explotaci%C3%B3n&ots=88eGlk92ab&sig=BWSzdVFILqO11ap6bFkF7KmdGCw#v=onepage&q=contabilidad%20anal%C3%ADtica%20de%20explotaci%C3%B3n&f=false>
- García, D. (2006). *La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme*. Red Contaduría y Administración. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3167513&query=Teoria+de+la+contabilidad+y+el+control>
- Gonzales, J., Ortegon, K., & Rivera, L. (2003). Desarrollo de una metodología de implementacion de los conceptos de TOC (Teoria

- de restricciones), para empresas olombianas. *Estudios Gerenciales*, 19(87), 27-49. Recuperado el 2019, de [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232003000200002&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232003000200002&script=sci_arttext&tlng=pt)
- Hernández, Fernández y Baptista. (2010). *Metodología de la investigación - quinta edición*. México D.F.: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernández, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta. ed. ed.). Mc Graw Hill Education. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Herz, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera* (Tercera ed.). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5426537&query=Teoria+de+la+contabilidad+>
- Horngren, Foster y Datar. (2002). *Contabilidad de costos un enfoque gerencial - quinta edición*.
- Hurtado. (2010). Metodología de la investigación; Guía para la comprensión holística de la ciencia -cuarta edición. *Quiron ediciones*.
- Ibáñez. (2015). Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica.
- Ibáñez, J. (2015). *Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica*. Editorial Dikynson. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=ggTdBAAQBAJ&pg=PA11&dq=metodo+inductivo&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiK0qDa-8PhAhXpp1kKHYbfBzwQ6AEIMTAC#v=onepage&q=metodo%20inductivo&f=false>
- Kaplan y Norton. (2000). Modelo integral de productividad, aspectos importantes para su implementación. *Revista EAN* N°69, 116 - 118.
- Laporta, R. (2016). *Costos y gestión empresarial*. Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4870523&query=costos#>
- López, M., & Gómez, X. (2018). *Gestión de Costos y precios* (1ra ed.). México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=cUJqDwAAQBAJ&pg=PA9&dq=costo+mano+de+obra&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjF-eSj6MPhAhXD11kKHb-gBO4Q6AEIOzAD#v=onepage&q=costo%20mano%20de%20obra&f=false>
- López, M., & Gómez, X. (2018). *Gestión de Costos y precios*. Patria Educación. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=cUJqDwAAQBAJ&pg=PA9&dq=costo+mano+de+obra&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjF-eSj6MPhAhXD11kKHb-gBO4Q6AEIOzAD#v=onepage&q=costo%20mano%20de%20obra&f=false>
- Martínez, I., Val, D., Tzintzun, R., Conejo, J., & Tena, M. (2015). *Competitividad privada, costos de producción y análisis del punto de equilibrio de unidades representativas de producción*

- porcina*. Artículo científico. Obtenido de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2007-11242015000200005&lang=pt](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-11242015000200005&lang=pt)
- Molina, J. (2018). *Los Costos y su Relación con la Producción de Mandarinas, Irrigación Santa Rosa, la Villa, Distrito de Sayán-Huacho, 2018*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Peru. Recuperado el 2019, de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/20007/Molina\\_MJA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/20007/Molina_MJA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Pineda, J. (2019). Ciencia a oscuras: apagones dejan pérdidas de cultivos y materiales biológicos. Obtenido de <http://efectococuyo.com/principales/ciencia-a-oscuras-apagones-dejan-perdidas-de-cultivos-y-materiales-biologicos/>
- Quintana, K. (2015). *Diseño e implementación de un sistema de costos por Procesos aplicados a la empresa agroindustrial CAO S.A.C. del Distrito de Cartavio Trujillo-Peru*. Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado el 2019, de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1467/1/Quintana\\_Vargas\\_Dise%C3%B1o\\_Implementacion\\_Costos.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1467/1/Quintana_Vargas_Dise%C3%B1o_Implementacion_Costos.pdf)
- Quispe, M. (7 de febrero de 2018). Inician sanción a Cencosud por conservas con gusanos. *La República*. Obtenido de <https://larepublica.pe/economia/1180983-inician-sancion-a-cencosud-por-conservas-con-gusanos>
- Quispe, V., & Escobedo, B. (2018). *Comportamiento de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa - 2016*. Tesis de pregrado, Universidad Peruana Unión, Juliaca, Perú. Obtenido de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1192/Victoria\\_Tesis\\_Titulo\\_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/1192/Victoria_Tesis_Titulo_2018.pdf?sequence=5&isAllowed=y)
- Rincón, C. (2011). *Presupuestos empresariales* (1ra ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3198164&query=concepto+de+materia+prima>
- Riskin, H. (2016). *LA ECONOMÍA CAMBIANTE EN LA MANUFACTURA MUNDIAL*. Madrid: Revista de comercio exterior. Obtenido de <http://www.revistacomercioexterior.com/articulo.php?id=36&t=la-economia-cambiante-en-la-manufactura-mundial>

## Correo de recepción “Revista UIDE”



1 de 1.134 &lt;

[IRJ] Acuse de recibo de envío Recibidos x



**Ab. Aldo Maino Isaías, Ed.D.** <biblioteca.iaen2016@gmail.com>

21:03 (hace 0 minutos)



para mí ▾

{authorName}:

Gracias por enviar el manuscrito, "submissionTitle" a contextName. Con nuestro sistema de gestión de revistas en línea, podrá iniciar sesión en el sitio web de la revista y hacer un seguimiento de su progreso a través del proceso editorial:

URL del manuscrito: <http://revistas.uide.edu.ec/index.php/innova/authorDashboard/submission/1021>

Nombre de usuario/a: {authorUsername}

En caso de dudas, contacte conmigo. Gracias por elegir esta revista para publicar su trabajo.

{editorialContactSignature}

El siguiente mensaje se envía a nombre de **INNOVA Research Journal**. \_\_\_\_\_

**Anexo 3: Instrumento Cualitativo**

# Guía de Entrevistas

Cargo del entrevistado:

Fecha:

Preguntas:

- 1.- ¿En su opinión cómo se maneja o controla la materia prima en la empresa industrial? ¿Por qué?
- 2.- ¿En su opinión los costos de la mano de obra afectan drásticamente a los costos de producción? ¿Por qué?
- 3.- ¿En su opinión los costos indirectos son razonables para el costo de producción? ¿Por qué?

Categoría

- 4.- ¿Cuál es su opinión respecto a los costos de producción en la empresa (nombre de la empresa)? ¿Por qué?

## Anexo 4: Transcripción de las entrevistas

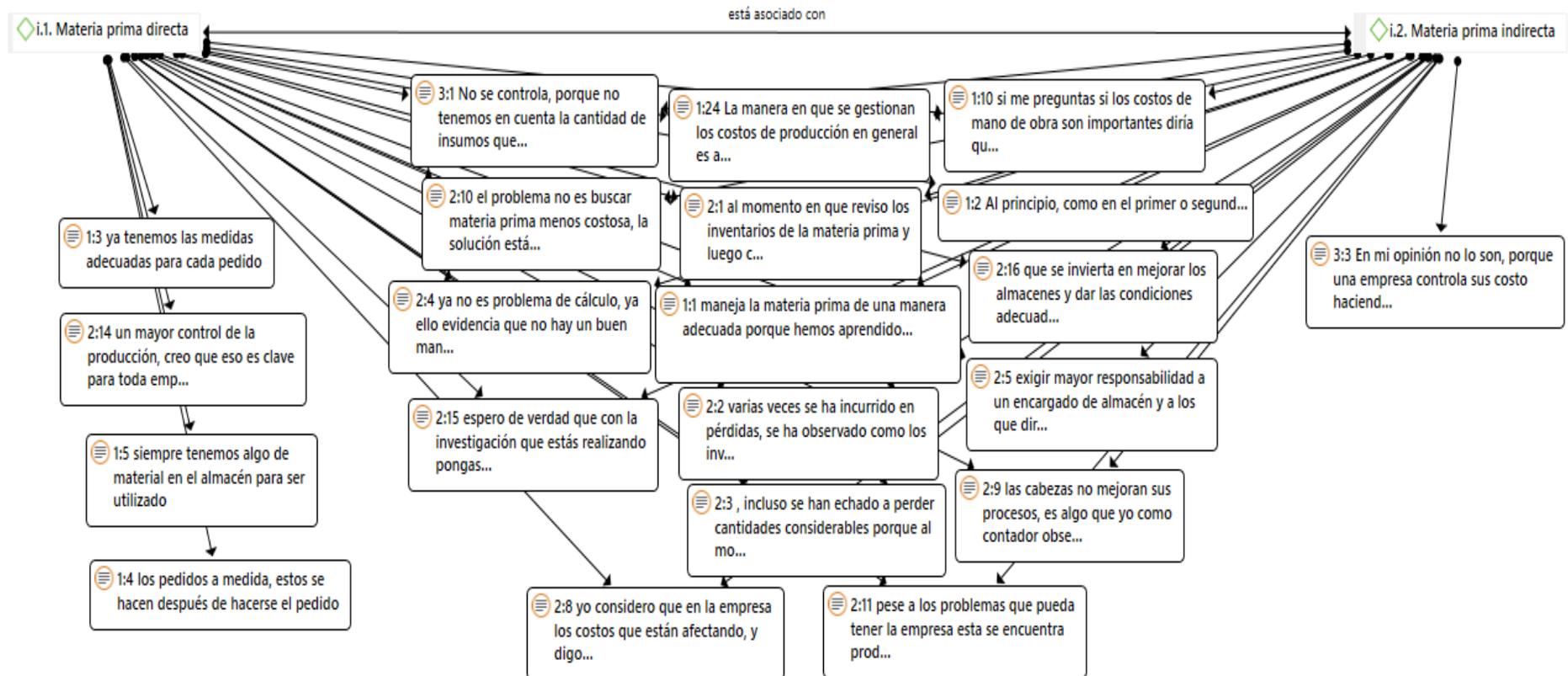


Figura 2. Red de Materia Prima.

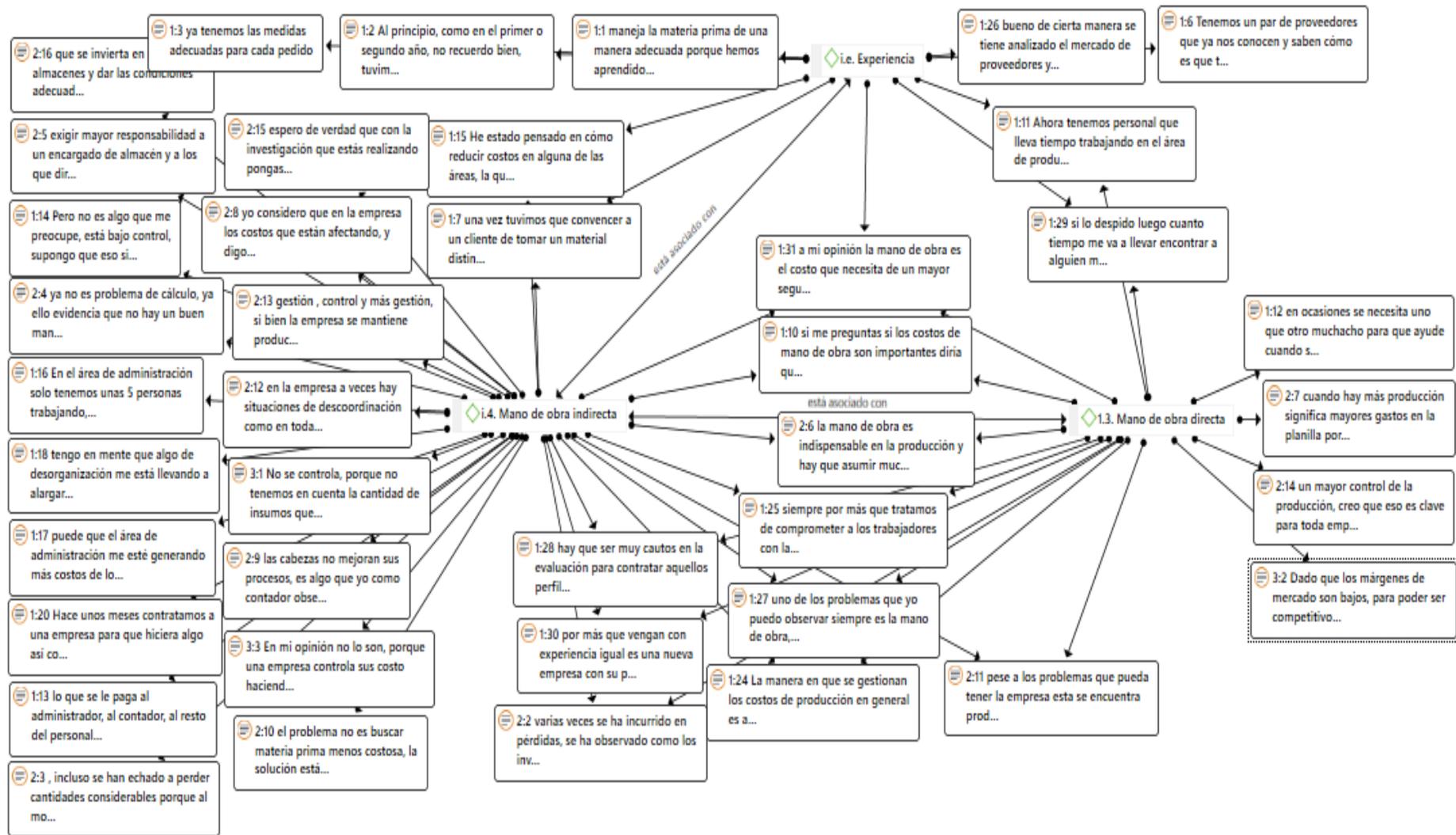


Figura 3. Red de Mano de Obra

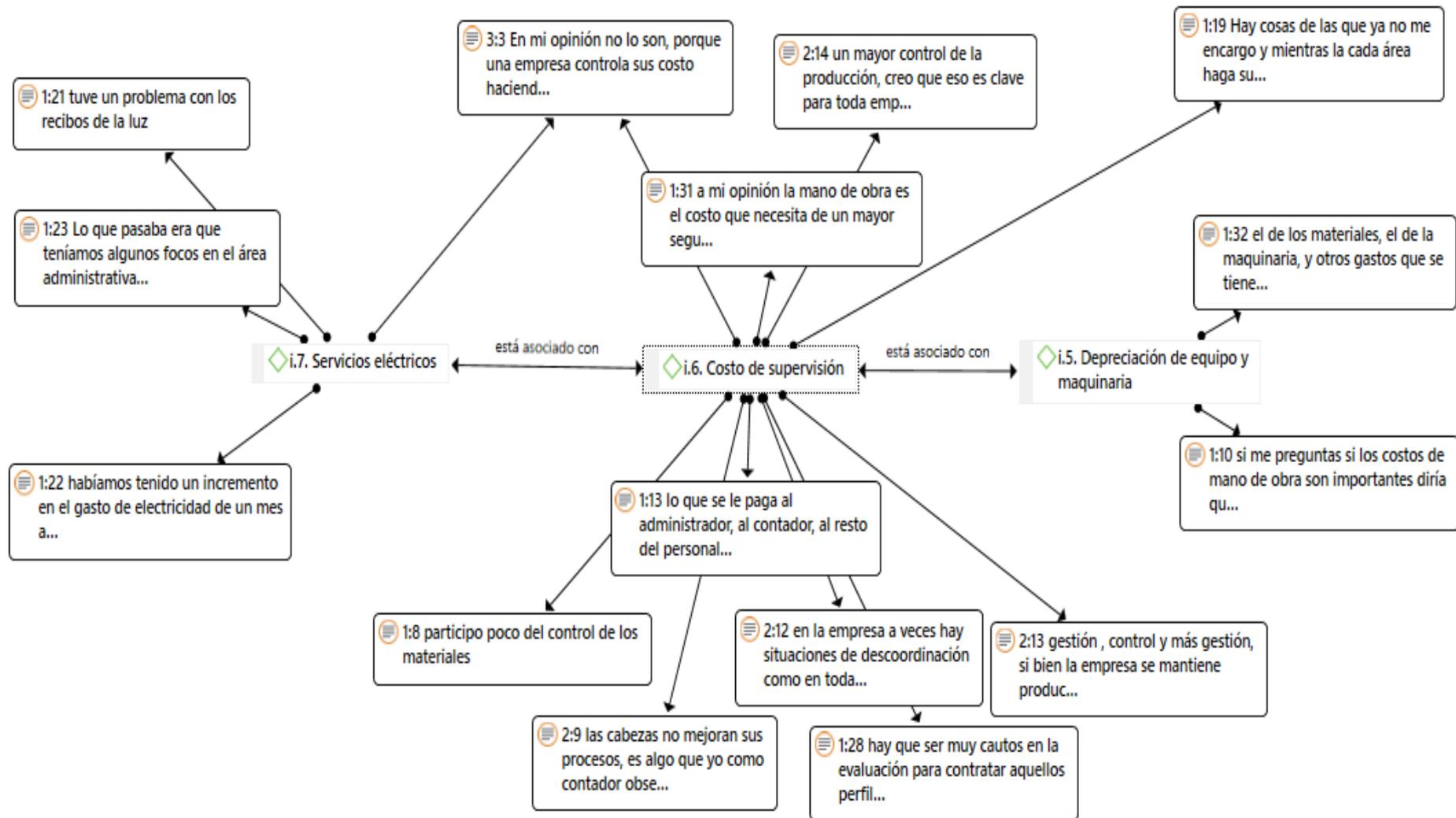
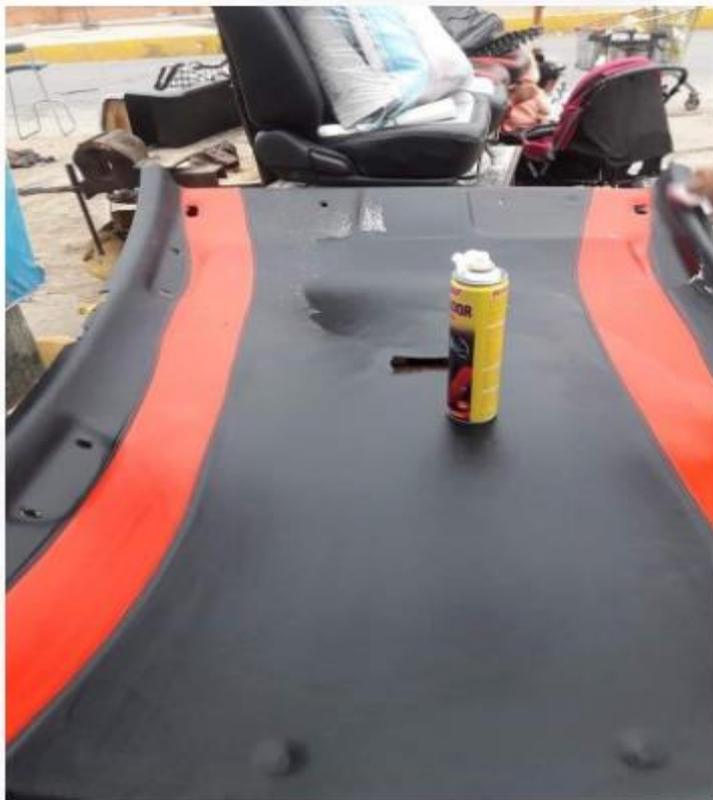


Figura 4: Red de Costo Indirecto de Fabricación.



**Anexo 5: Evidencias de la visita a la empresa - Fotos**







## Anexo 6: Matrices de Trabajo

### 1. Matriz de causa efecto para definir el problema

#### Análisis del Costo de Producción de una empresa Industrial, Lima 2019.

Causa	Sub causa	¿Por qué?	Efecto (Categoría problema)
C1. Personal	1. Inexperiencia	1. La empresa industrial se ve obligada a contratar personal sin experiencia en situaciones que tienen una alta demanda de producción, cuando lo recomendable es contratar y entrenar personal para situaciones en las que hay una gran demanda.	Análisis del costo de producción
		2. El salario que se ofrece no es atractivo para personas con experiencia. Es una razón de la inexperiencia que tienen las personas que intentan ingresar a la empresa, pues las personas con mayor experiencia desean ser recompensadas por ello.	
	2. Disconformidad por el salario.	3. El no aumentar el salario en los trabajadores implica una disconformidad de los colaboradores, es por ello que los trabajadores de la empresa industrial al no estar satisfechos con la	

		remuneración que reciben por parte del empleador, no tienen un adecuado desempeño.	
		4. El sueldo por debajo del promedio del mercado es una razón de la disconformidad en los trabajadores de la empresa, que por cuestiones de necesidad o de obtener una experiencia laboral aceptan el salario que se les ofrece, que es menor de lo que se le pagaría a una persona capacitada y con amplia experiencia en el área de producción.	
	3. Falta de personal capacitado	5. No se capacita al personal antes de ingresar a la empresa, por esa razón se demoran más tiempo los trabajadores realizando los cortes en la producción y en ocasiones se desperdicia material debido a la forma inexacta en que lo cortan. A sabiendas de que se está contratando personal sin experiencia previa en el área de producción se debería realizar una capacitación y una evaluación previa a la firma del contrato, evitando futuros problemas y complicaciones de manera interna en la empresa.	

		<p>6. Dificultad para contratar trabajadores competentes y capacitados es una realidad en la empresa industrial fabricante de fundas de autos, ya que al no tener facilidad de contratar personal con experiencia en cortes de material, se ven obligados a contratar personal sin experiencia.</p>	
C2. Materia prima	4. Perdida de materia prima	<p>7. No existe un ambiente adecuado para la conservación de la materia prima, lo que origina perdidas de material en la empresa industrial ya que al no tomarse en cuenta la ergonomía en la empresa se dan posibilidades de materiales dañados. Sumado a ello un inadecuado ambiente para el desarrollo de los trabajadores influye en el estrés de los mismos, lo cual les lleva a cometer errores y pérdida de material al realizar cortes malos, por ejemplo, desperdiciando materia prima.</p> <p>8. Mala ejecución del proceso de cortes en la empresa industrial genera una pérdida de material ya que al realizar un corte inadecuado se desperdicia materia prima la cual ya no es utilizable y se tiene que</p>	

		<p>botar, generando pérdidas monetarias, ya que dicho material de haber sido cortado correctamente es utilizable para producir otros productos, mayormente se da ese problema por la inexperiencia de los colaboradores del área de producción.</p>	
	<p>5. Precios de materiales selectos</p>	<p>9. Los altos costos en el que se incurre una empresa cuando un material selecto es desperdiciado en la empresa industrial por un mal uso de ello, es preocupante para los intereses de la compañía por ello el precio de los materiales selectos debería ser renegociado hasta dar solución a la problemática de la perdida de materia prima.</p> <p>10. Una inadecuada selección del proveedor es consecuencia de altos precios de los materiales selectos que adquiere la empresa industrial para sus procesos de producción, ello incrementa el costo de la materia prima y, por ende, en el análisis del costo de producción se podría determinar que la empresa está vendiendo a un</p>	

		<p>precio por encima del mercado, o que lo está vendiendo al precio promedio y reduciendo sus utilidades.</p>
	6. Calidad de los materiales	<p>11. Una baja calidad de los materiales de producción llega a afectar el producto final y por ende se generan pérdidas en las devoluciones y reclamos de clientes. Esta problemática resalta la importancia de utilizar materiales de buena calidad para que perduren los productos que se fabrican en las industrias.</p>
		<p>12. Utilizar una calidad que no es la adecuada para el tipo de producto y el uso que se le va a dar es un problema que en ocasiones llega a perjudicar físicamente o monetariamente a los usuarios del producto que se ha comprado y es ahí donde surgen los reclamos a la empresa, por ello es de importancia utilizar el material adecuado para el uso que se le dará al producto.</p>
C3. Procesos	7. No pasa por un control de calidad del producto	<p>13. No tener un control de calidad en la empresa industrial es un problema ya que en ocasiones los</p>

		<p>productos terminados suelen tener pequeñas fallas o desperfectos, al momento del proceso de producción, por ejemplo, un corte inadecuado en el material puede traer como consecuencia más allá del desperdicio de material, un desperfecto que en el corto plazo se llegue a romper o dañar, es por ello que algunas empresas llevan un proceso estandarizado en sus producciones.</p>	
	8. No se ejecuta correctamente el proceso	<p>14. La empresa no desea incurrir en gastos extras para un control de calidad del producto final ya que lo considera innecesario porque suponen que todo el proceso de producción se está realizando de manera adecuada en el proceso de producción desde un material adecuado y de calidad, hasta una mano de obra que realiza de manera correcta los cortes de material para que quede un buen producto final.</p>	
		<p>15. El bajo desempeño laboral en los trabajadores que conforman la mano de obra directa en el proceso de producción se ven influenciados en su</p>	

		<p>desempeño por la insatisfacción laboral ya que aparentan haber aceptado el trabajo por necesidad, mas no por aspiraciones o por gusto en las funciones que desempeñan sus actividades.</p>	
		<p>16. No hay un proceso estandarizado en la empresa industrial, se observa que realizan los procedimientos paulatinamente sin un estándar en el que se debe realizar cada fase o subfase del proceso de producción ya sea en los cortes o teñido del material, en consecuencia, la ejecución del proceso de cada producto varía levemente y no hay un estándar en los productos finales que se venden a los clientes, por lo cual en ocasiones se reciben reclamos e incluso devoluciones.</p>	
	<p>9. Demora excesiva de la producción del producto terminado</p>	<p>17. No hay motivación en los trabajadores que pertenecen al área de producción de la empresa industrial, es decir, existe cierta desmotivación de parte de algunos colaboradores del área de producción debido a factores desconocidos que aún no han sido evaluados mediante algún test</p>	

		<p>psicológico, ello repercute en el tiempo que se demoran los colaboradores en terminar un producto.</p>	
		<p>18. La complejidad de los trazos y cortes del material que se utiliza para la producción de fundas de autos es uno de los motivos porque se demora de manera excesiva la producción del producto terminado para su entrega, ya que, al no contar con experiencia previa en cortes de material, les toma más tiempo hasta que se acostumbren y ganen experiencia suficiente para terminarlo dentro de un tiempo establecido.</p>	
C4. Contable	10. Falta de control de los productos terminados.	<p>19. La ausencia de Supervisión, es la razón por la cual no hay un control de los productos terminados que salen del área de producción por ello es que algunos productos salen con fallas al mercado y se reciben reclamos o devoluciones de las fundas de auto.</p>	
		<p>20. No hay procedimiento adecuado de revisión final del producto, es decir, no se realiza un proceso</p>	

		<p>minucioso del producto final, solo se le da una revisión ligera en ocasiones por parte del jefe de área, es por ello que tampoco existe una supervisión del producto final.</p>	
	<p>11. Desconocimientos en identificación de los costos de producción</p>	<p>21. No se capacitan en costos de producción, los colaboradores del área contable tienen problemas para identificar cada costo que se realiza en el proceso de producción, los cuales pueden ser parte de la materia prima, de la mano de obra directa, o de los gastos indirectos de fabricación, ello implica que no ha habido una adecuada capacitación en los colaboradores de la empresa.</p> <p>22. Carencia de interés de aprender e investigar, es la razón porque los colaboradores del área contable no tienen conocimiento en identificación de costos, porque no tienen un interés de aprender por su cuenta ya que no es necesario recibir capacitaciones de las empresas, la información se encuentra al alcance de todas las personas en bibliotecas físicas y virtuales, ahí radica la</p>	

		diferencia de un trabajador que desea mejorar en beneficio propio y para la empresa.	
--	--	--	--

## 1 Problema, objetivo, hipótesis

Problema general	Objetivo general
¿Cuál es la situación del costo de producción de una empresa industrial, Lima 2019?	Analizar el costo de producción de una empresa industrial, Lima 2019.
Problemas específicos	Objetivos específicos
¿Cómo es el proceso de uso de la materia prima de la empresa industrial, lima 2019? ¿Cómo es el uso de la mano de obra de la empresa industrial, lima 2019? ¿Cómo es el uso del costo directos de fabricación, lima 2019?	Analizar la materia prima de la empresa industrial, lima 2019. Analizar la mano de obra de la empresa industrial, lima 2019. Analizar el Costo indirecto de fabricación de la empresa industrial, lima 2019

## 2 Justificación

Justificación teórica		
Cuestiones	Respuesta	Redacción final
¿Qué teorías sustentan la investigación?	Se utilizan las siguientes teorías: 1. Teoría de Contabilidad de costos, ya que ello va permitir proveer de elementos necesarios que son útiles para calcular, analizar y controlar los costos de la producción de un	La presente investigación ha requerido de teorías que son necesarias para la problemática, debido a su relación con la investigación se sustenta con la teoría de contabilidad de costos ya que es relevante en la presente investigación debido a que permite proveer de elementos que son útiles para calcular, controlar y

	<p>producto o servicio, también porque sirve para juntar y analizar la información que es de utilidad para los gerentes o altos cargos en las organizaciones.</p> <p>2. Teoría de Contabilidad Administrativa, porque esta teoría abarca todos los aspectos del proceso interno de la empresa con la finalidad de obtener información para el área administrativa, cuya función es elaborar estrategias para el cumplimiento de objetivos empresariales.</p>	<p>analizar los costos de producción de los productos y servicios, que son de utilidad para la toma de decisiones o un planeamiento e control por parte de los gerentes, otra teoría fundamental es la teoría de la Contabilidad Administrativa ya que esta teoría permite abarcar aspectos del proceso interno de la empresa con la finalidad de conseguir información que es de utilidad para adecuada gestión de la empresa industrial, a través de la elaboración de estrategias para el cumplimiento de metas.</p>
<p><b>¿Cómo estas teorías aportan a su investigación?</b></p>	<p>Las teorías que se han utilizado aportan de la siguiente manera:</p> <p>1. La teoría de Contabilidad de costos aporta en la investigación mediante los elementos que permite tener, que serán de útiles para calcular, controlar y analizar los costos de producción, acumulando y analizando la información.</p> <p>2. La teoría de Contabilidad Administrativa aporta de manera que abarca todos los procesos internos de la empresa para obtener información para el área de administración,</p>	<p>Las teorías que se pretende utilizar en la investigación son de gran relevancia y por lo tanto tienen un aporte significativo, ya que la teoría de la Contabilidad de costos aporta significativamente mediante los elementos que permite tener para calcular, controlar y analizar los costos de producción, mediante la acumulación y análisis de la información, por otro lado la teoría de la Contabilidad Administrativa aporta a la investigación ya que abarca todos los procesos internos de la empresa y por lo tanto proporciona información necesaria al área administrativa para que se elaboren estrategias adecuadas a la realidad de la empresa para así cumplir con los objetivos de la empresa industrial.</p>

	para que se pueda elaborar estrategias para cumplir con los objetivos de la empresa.	
<b>Justificación práctica</b>		
<b>¿Por qué hacer el trabajo de investigación?</b>	Porque existe una problemática en cuestión del costo de producción que se está teniendo en una empresa industrial.	Este trabajo de investigación se debe realizar debido a que existe una problemática en una empresa industrial, respecto a sus costos de producción.
<b>¿Cuál será la utilidad?</b>	La utilidad radica en solucionar la problemática de una empresa industrial que tiene altos costos de producción.	El presente trabajo de investigación tiene la utilidad de solucionar la problemática de la investigación respecto a los altos costos de producción que se tiene.
<b>¿Qué espera con la investigación?</b>	Se espera disminuir los altos costos de producción que se están teniendo y aumentar la rentabilidad de la empresa industrial.	Al realizar este trabajo de investigación se espera disminuir los costos de producción que se tienen y aumentar la rentabilidad de la empresa industrial.
<b>Justificación metodológica</b>		
<b>¿Por qué investiga bajo ese diseño?</b>	Porque se maneja una sola variable y es una investigación cualitativa.	Se ha utilizado este diseño de investigación porque se maneja únicamente una variable abarcando la profundidad del significado ampliamente a través del análisis de la realidad, sin fundamentar de manera estadística.  Así mismo se utilizó el proceso de triangulación, el cual funciona como una técnica que permite validar los resultados obtenidos durante el trabajo de campo, se utiliza porque, cuando una investigación sobrevive a la confrontación de distintas metodologías, tiene un alto grado de validez.  Finalmente, el presente estudio emplea el enfoque cualitativo, pues no se emplearán procedimientos que generen resultados numéricos, sino la descripción de las cualidades de un fenómeno propiamente dicho.

### 3 Matriz de teorías

Teoría 1: Contabilidad de costos				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Carlos Mallo y Alfredo Rocafort	2015	Mallo & Rocafort (2014): La contabilidad de costos constituye un análisis multifocal de la realidad económica-financiera empresarial, proporcionando información relevante para diferentes propósitos, basada en la interpretación de las leyes que rigen el comportamiento económico, mediante la metodología contable pertinente, para llegar a outputs informativos depurados, expresables en lenguaje común y que sirva a la dirección para la toma de decisiones. (p.32)	La contabilidad de costos consiste en los métodos o procedimientos de análisis de diferentes aspectos de costos los cuales otorgan información oportuna contribuyendo en la meta de alcanzar los objetivos planteados por la empresa, buscando brindar información depurada con un lenguaje sencillo para una mayor comprensión de manera que se logre tomar mejores decisiones (Mallo & Rocafort, 2015).	El análisis de costos de producción es una variable en la cual se debe evaluar el proceso de productividad por lo que la contabilidad de costos se ajusta en gran medida a dichos criterios, orientando a medir los elementos implicados en el proceso de la empresa, esta teoría aporta significativamente a la investigación ya que forma parte de la estructura.
<b>Referencia:</b>	<b>Mallo, C., &amp; Rocafort, A. (2015). <i>Contabilidad de Dirección para la toma de decisiones. Contabilidad de gestión y de costes</i>. Barcelona: Profit Editorial. Obtenido de <a href="https://books.google.com.pe/books?id=OhALBAAAQBAJ&amp;printsec=frontcover&amp;dq=Contabilidad+de+Direcci%C3%B3n+para+la+toma+de+decisiones.+Contabilidad+d+e+gesti%C3%B3n+y+de+costes&amp;hl=es&amp;sa=X&amp;ved=0ahUKEwiTrLOa5bHhAhXKjVvKkKHf2IB5cO6AEIJzAA#v=onepage&amp;q=Contabilidad%20de%20Direcci%C3%B3n%20para%20la%20toma%20de%20decisiones.%20Contabilidad%20de%20gesti%C3%B3n%20y%20de%20costes&amp;f=false">https://books.google.com.pe/books?id=OhALBAAAQBAJ&amp;printsec=frontcover&amp;dq=Contabilidad+de+Direcci%C3%B3n+para+la+toma+de+decisiones.+Contabilidad+d+e+gesti%C3%B3n+y+de+costes&amp;hl=es&amp;sa=X&amp;ved=0ahUKEwiTrLOa5bHhAhXKjVvKkKHf2IB5cO6AEIJzAA#v=onepage&amp;q=Contabilidad%20de%20Direcci%C3%B3n%20para%20la%20toma%20de%20decisiones.%20Contabilidad%20de%20gesti%C3%B3n%20y%20de%20costes&amp;f=false</a></b>			
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
<b>Domingo García</b>	<b>2006</b>	García (2006): La contabilidad de costos es aquella rama de la contabilidad destinada a medir los recursos económicos intercambiados o consumidos en la	Es decir, la contabilidad de costos es el proceso que realiza una empresa para analizar y evaluar todos aquellos costos que se encuentran dentro de la producción con la finalidad de brindar dicha	La contabilidad de costos debe ser considerado en el presente trabajo ya que se relaciona con los costos de producción en el cual mencionan el análisis y la evaluación de todos aquellos costos de elementos

	producción de bienes o prestación de servicios. (p.42)	información para que se realicen los estados financieros (García, 2006).	que se abordan en una producción en la empresa. Siendo de utilidad para la investigación esta teoría se debe tomar en cuenta.
<b>Referencia:</b>	García, D. (2006). <i>La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme</i> . Red Contaduría y Administración. Obtenido de: <a href="https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3167513&amp;query=Teoria+de+la+contabilidad+y+el+control">https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3167513&amp;query=Teoria+de+la+contabilidad+y+el+control</a>		

Teoría 2: Contabilidad Administrativa				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
Jeannete Herz	2018	Herz (2018): La contabilidad administrativa es un sistema de información al servicio de las necesidades internas orientado a facilitar las funciones administrativas de planeación y control, así como la toma de decisiones. Entre las aplicaciones más típicas de esta herramienta están la elaboración de presupuesto, la determinación del costo de producción y la evaluación de la eficiencia de las diferentes áreas operativas de la organización, así como el desempeño de los ejecutivos de la misma. (p.39)	La contabilidad administrativa abarca básicamente todos aquellos aspectos del proceso interno de la empresa con la finalidad que brinde información relevante al área de administración de manera que planifiquen nuevas estrategias con el fin de lograr cumplir con los objetivos de la empresa (Herz, 2018).	Se debe tomar en cuenta la contabilidad administrativa ya que abarca evalúa y analiza tanto los presupuestos como los costos de producción de una empresa tomando la variable del propósito de estudio.
<b>Referencia:</b>	Herz, J. (2018). <i>Apuntes de Contabilidad financiera</i> (Tercera ed.). Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Obtenido de : <a href="https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5426537&amp;query=Teoria+de+la+contabilidad+">https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5426537&amp;query=Teoria+de+la+contabilidad+</a>			
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis

<p><b>Horngren, Charles</b> <b>Sundem, Gary</b> <b>Stratton, William</b></p>	<p><b>2007</b></p>	<p>Horngren, C., Sundem, G., &amp; Stratton, W., (2007): La contabilidad administrativa fue desarrollada por contadores de empresas manufactureras, sin embargo, se aplican para todo tipo de organizaciones. La mayor parte de las organizaciones no lucrativas como lucrativas tienen mucho en común, elaboran presupuestos y diseñan e implementan sistemas de control. Tienen la obligación de usar los recursos en forma sabia. La contabilidad contribuye a que las operaciones sean eficientes y ayuda a las organizaciones a conseguir sus objetivos. (p.10)</p>	<p>La contabilidad administrativa se encarga de tomar en consideraciones diversos aspectos de la parte inter de una organización ya que en base al análisis que realizan brindan información a las distintas áreas que abordan el proceso de producción buscando planificar estrategias para la reducción de costos en el diseño del producto como del proceso (Horngren, Sundem, &amp; Stratton, 2007).</p>	<p>La contabilidad administrativa tiene un rol importante dentro de las etapas productivos de una empresa ya que brindan información relevante tanto para la planeación de estrategias como para llevar un mayor control en los costos que requieren dichos aspectos, por ello cuentan con una relación con la variable de costo de producción siendo considerado para el presente trabajo de estudio.</p>
<p><b>Referencia:</b></p>	<p><b>Horngren, Sundem, &amp; Stratton, (2007). <i>Contabilidad administrativa</i>. Pearson Educación. Obtenido de:</b> <a href="https://books.google.com.pe/books?id=fRi9LKLr03UC&amp;dq=contabilidad+administrativa&amp;hl=es&amp;source=gbs_navlinks_s">https://books.google.com.pe/books?id=fRi9LKLr03UC&amp;dq=contabilidad+administrativa&amp;hl=es&amp;source=gbs_navlinks_s</a></p>			

**Teoría 3: Contabilidad de gestión**

Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
<p><b>Suarez Jorge</b></p>	<p><b>(2013)</b></p>	<p>Suarez (2013): “se afirma que la contabilidad de gestión ha sido tradicionalmente considerada como el factor experto sobre análisis de costos, estimación de costos, comportamiento de los costos, análisis de rentabilidad por producto, canales de</p>	<p>La teoría de contabilidad de gestión es el principal factor para el análisis de coste y está desarrollada en función a los usuarios internos de la organización, debido a que representa la verdadera realidad económica y tiene como fin ser un sustento practico para la toma de decisiones en las actividades de control.</p>	<p>Esta teoría se convierte en un soporte porque contribuye al análisis de los costes y ello repercute directamente en todo proceso de planificación estratégica y a su vez se favorece la toma de decisiones para poder generar ventajas competitivas.</p>

		distribución para clientes, análisis en la varianza de los beneficios y análisis financiero. Desde la perspectiva de la cadena de valor, la contabilidad de gestión juega un rol clave en la determinación de la ventaja competitiva de las organizaciones, ya que permite definir las fuentes de rentabilidad y las posiciones relativas de costos del proceso interno de creación de valor.” (p. 253)	Además, su rol en la cadena de valor es imperante porque permite entablar una ventaja sobre la competencia, debido a que clarifica cuales son las mejores fuentes de rentabilidad y la posición de los precios en el proceso de creación de valor. (Suarez, 2013)	
<b>Referencia:</b>	<b>Suarez, J. (2013) Control de gestión en la cadena de valor y los aportes de la contabilidad de gestión: estudio de caso de una compañía colombiana. Cuadernos De Contabilidad,, 14(13). Obtenido de <a href="https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/6076">https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/6076</a></b>			
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Gomez Carlos</b>	<b>(2002)</b>	Gomez (2002) “Es definida como la rama de la contabilidad que tiene por objeto la captación, medición y valoración de la circulación interna, así como su racionalización y control, con el fin de suministrar a la organización la información relevante para la toma de decisiones empresariales.” (p.80)	la teoría de contabilidad de gestión esta encargada específicamente de realizar un análisis, interpretación, medición, evaluación y valoración de los datos financieros con el fin de garantizar que los recursos de la organización sean y hayan sido empleados responsablemente esta preparación de datos está destinada únicamente para los directivos porque les ayuda a cumplir con los objetivos. (Gomez, 2002)	Su aporte se destaca en la proporción real de información económica de la organización empresarial porque es un instrumento de referencia para todo tipo de acciones internas que se deseen plasmar a corto plazo.
<b>Referencia:</b>	<b>Gomez, C. (2002) La economía institucionalista y la contabilidad de gestión. <i>Análisis Económico</i>, XVII (35), 79-92. Obtenido de: <a href="https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=41303503">https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=41303503</a></b>			

<b>Teoría 4: Teoría de restricciones (TOC)</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Abisambra Abraham Mantilla Luis</b>	<b>(2008)</b>	Abisambra y Montilla (2008) TOC ofrece un método no sólo para sincronizar la producción, sino también para mejorar continuamente mientras se trabaja. TOC postula que existen múltiples restricciones identificables asociadas con la operación de cualquier empresa (restricciones físicas, de mercado y políticas) y la administración debe ser capaz de ejercer control de dichas operaciones, de forma tal que se puedan identificar estas restricciones, con la finalidad de que los recursos asociados a ellas puedan ser utilizados de la mejor manera posible. (p.123-124)	La TOC (Theory of Constraints) postula que dentro de cualquier empresa existen restricciones o limitaciones en las operaciones de la empresa y dichas restricciones resultan identificables y la administración debe saber reconocerlas con el objetivo de que los recursos vinculados a estas limitaciones sean utilizados de la mejor manera posible. (Abisambra & Mantilla, 2008)	La TOC se convierte en un apoyo sustancial, debido a que establecen formas que llevan a incrementar las utilidades a raíz de la mejora en los procesos para la designación de los recursos; de igual forma también es fundamental porque se enfoca en determinar las restricciones para convertirlo en una ventaja y ello conlleva a que se presencie una mejora visible y continua en términos de rentabilidad.
<b>Referencia:</b>	<b>Abisambra, A., &amp; Mantilla, L. (2008) . Aplicación de la teoría de restricciones (toc) a los procesos de producción de la planta de fundición de Imusa. <i>Revista Soluciones de Postgrado EIA, I(2), 121-123.</i></b>			
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Gonzales Jose Ortegon Katherine Rivera Leonardo</b>	<b>(2003)</b>	Gonzales, Ortegon, & Rivera (2003)  Existen diferentes tipos de restricciones en una compañía, las más comunes son:	Es posible encontrar en una empresa diferentes tipos de restricciones que estén limitando su progreso y en consecuencia la obtención de utilidades. Las restricciones más conocidas son: restricciones de manufactura, mercado, materiales, logísticas y políticas; a través de la	TOC es un medio que permite mejoras en el flujo de caja, capital de trabajo e inventarios, además es la forma de conseguir mejoras sin llevar a cabo una gran inversión, debido a que se establece cual es la restricción, como afecta el funcionamiento y el crecimiento de la

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Restricciones de manufactura: Se refieren a obstáculos en la capacidad de producción que impiden mantener el ritmo de la demanda.</li> <li>• Restricciones de mercados: Cuando la demanda del mercado atendido es menor que la capacidad de la empresa.</li> <li>• Restricciones de materiales: Cuando el suministro, la calidad y la oportunidad de los materiales impide cumplir con la demanda.</li> <li>• Restricciones logísticas: Problemas en los métodos de trabajo que impiden el adecuado flujo del producto desde las fuentes de materia prima hasta los clientes finales.</li> <li>• Restricciones de políticas: Son formas de actuar, de medir los resultados y costumbres que obstaculizan un mejor desempeño del sistema productivo.</li> </ul>	<p>identificación adecuada de la restricción que se presenta se puede dar una solución a problemas que estén limitando los objetivos de la empresa. (2003)</p>	<p>empresa para determinar un adecuado proceso decisorio.</p>
--	--	---	--	---

		<ul style="list-style-type: none"> <li>La Teoría de Restricciones es un campo aún en pleno desarrollo, que ha propuesto hasta ahora algunas "soluciones genéricas" a problemas de común ocurrencia.</li> </ul> <p>(p.27)</p>		
<b>Referencia:</b>	<b>Gonzales, J., Ortegon, K., &amp; Rivera, L. (2003). Desarrollo de una metodología de implementación de los conceptos de TOC (Teoría de restricciones), para empresas colombianas. <i>Estudios Gerenciales</i>, 19(87), 27-49. Obtenido de: <a href="http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232003000200002&amp;script=sci_arttext&amp;tlng=pt">http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0123-59232003000200002&amp;script=sci_arttext&amp;tlng=pt</a></b>			

<b>Teoría 5: Contabilidad Analítica de costes</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Fullana Carmen Paredes Jorge</b>	(2008)	<b>Fullana &amp; Paredes (2008)</b> “La contabilidad analítica de costes realiza un análisis de movimientos de valores en el interior de la empresa lo que conduce a una medición y valoración de los medios empleados (consumos de factores) y de los bienes y servicios obtenidos” (p.25)	La contabilidad analítica es una forma de conseguir información más exacta acerca de la gestión de los recursos de la empresa, debido a que se ocupa de analizar los precios de coste por servicio al igual que el análisis de desviaciones, el avance de los costes a corto y largo plazo, etc. (2008)	A través de esta teoría se puede conocer cuál es el uso que se realiza de los recursos en las actividades desarrolladas y ello facilita el proceso decisorio en la gestión de los productos obtenidos de las actividades.
<b>Referencia:</b>	<b>Fullana, C., y Paredes. J. (2008) <i>Manual de contabilidad de costes</i>. Madrid: Delta Publicaciones</b>			
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Aguilar Pablo Prieto Bergoña Santidrian Alexander</b>	(2006)	<b>Aguilar, Prieto, &amp; Santidrian (2006)</b> “La contabilidad analítica tiene que proporcionar la información base para la información y el control de la actividad interna de la empresa lo que supone:	La contabilidad analítica debe proveer de información acerca de la valoración de los productos realizados y vendidos, así como del control de las condiciones internas de explotación, debido a que a través de ella se	A partir de este planteamiento se brinda información oportuna para una serie de decisiones como la fijación de precios, el cierre o no de una sección, la aceptación o no de pedidos, si resulta necesario dejar de

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocer los costes y rendimientos de los agentes del proceso de transformación, esto es, de las divisiones, o secciones de los centros de trabajo.</li> <li>• Calcular los costes de los productos elaborados por la empresa.</li> <li>• Establecer los márgenes industriales y comerciales de los productos y los analíticos de la empresa.” (p.14)</li> </ul>	efectúa el análisis de cargas e ingresos que tiene la organización. (2006)	producir algún producto, las posibles alternativas de compra o fabricación y otras decisiones que podrían mejorar los procesos.
<b>Referencia:</b>	<b>Aguilar, P, Prieto, B. y Santidrian, A. (2006) <i>Contabilidad de costes y de gestion. Un enfoque practico.</i> Madrid: Delta publicaciones</b>			

#### 4 Matriz de antecedentes

<b>Datos del antecedente internacional: 1</b>		<b>Redacción final de Tesis</b>
<b>Título</b>	<b>Costos de producción y la rentabilidad en la empresa WaltVas</b>	Vásconez (2015) en su tesis <i>Costos de producción y la rentabilidad en la empresa WaltVas</i> . Esta investigación tuvo como principal objetivo analizar los costos de producción y la rentabilidad en la empresa WaltVas, para la identificación de la situación económica y financiera, en cuanto a la metodología se realizó un estudio de una población de 14 colaboradores de la empresa WaltVas, a través de la técnica de la encuesta para la recolección de los datos necesarios, siendo esta una investigación de tipo básica con un enfoque cuantitativo de método exploratorio y descriptivo con diseño transversal, los datos son analizados mediante la revisión crítica de los documentos y el análisis estadístico de los datos, obteniéndose como resultados que
<b>Autor</b>	<b>Gabriela Alejandra Vásconez Bustillos</b>	
<b>Año</b>	<b>2015</b>	
<b>Objetivo</b>	<b>Analizar los costos de producción y la rentabilidad en la empresa WaltVas, para la identificación de la situación económica y financiera</b>	

<b>Metodología</b>		
	<b>Tipo</b>	<b>Básica</b>
	<b>Enfoque</b>	<b>Cuantitativo</b>
	<b>Diseño</b>	<b>Transversal</b>
	<b>Método</b>	<b>Exploratorio y Descriptivo</b>
	<b>Población</b>	<b>14 Colaboradores</b>
	<b>Muestra</b>	<b>Se ha considerado a toda la población como muestra.</b>
	<b>Técnicas</b>	<b>Encuesta</b>
	<b>Instrumentos</b>	<b>Cuestionario</b>
	<b>Método de análisis de datos</b>	<b>Los datos son analizados mediante la revisión crítica de los documentos y el análisis estadístico de los datos</b>
<b>Resultados</b>		<b>El 86% de los colaboradores considera que existe tiempos definidos para los procesos de producción mientras que el 14% menciona que no existen. Por otro lado se obtuvo como resultados que no se toman decisiones acertadas, por motivos como que contabilidad no provee la información suficiente.</b>
<b>Conclusiones</b>		<b>En la empresa WaltVas no se definen los procesos de producción lo cual impide la obtención de un costo de producción razonable, por otro lado, no existe un procedimiento adecuado para poder establecer la rentabilidad lo cual repercute en la toma de decisiones gerenciales.</b>
<b>Referencia (tesis)</b>		<b>Vásconez, G. (2015). <i>Costos de producción y la rentabilidad en la empresa WaltVas</i>. (Tesis de pre-grado). Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de: <a href="http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17529/1/T3079i.pdf">http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17529/1/T3079i.pdf</a></b>

el 86% de los colaboradores considera que existe tiempos definidos para los procesos de producción mientras que el 14% menciona que no existen. Por otro lado, se obtuvo como resultados que no se toman decisiones acertadas, por motivos como que contabilidad no provee la información suficiente. Finalmente se concluye que: En la empresa WaltVas no se definen los procesos de producción lo cual impide la obtención de un costo de producción razonable, por otro lado, no existe un procedimiento adecuado para poder establecer la rentabilidad lo cual repercute en la toma de decisiones gerenciales.

<b>Datos del antecedente internacional: 2</b>		<b>Redacción final de Artículo</b>
<b>Título</b>	<b>Competitividad privada, costos de producción y análisis del punto de equilibrio de unidades representativas de producción porcina</b>	Martínez (2015) en su investigación <i>Competitividad privada, costos de producción y análisis del punto de equilibrio de unidades representativas de producción porcina</i> . Esta investigación tuvo como objetivo principal determinar la competitividad privada, la estructura de costos y el punto de equilibrio de las once unidades de producción porcina, en cuanto a la metodología utilizada se realizó una investigación aplicada de la muestra de 11 unidades de producción porcina (UPP), a través de la técnica de recolección de datos de la encuesta, además es una investigación de tipo aplicada con enfoque cuantitativo y cualitativo de nivel exploratorio y descriptivo con un diseño no experimental, se obtuvieron los siguientes resultados: De las 11 unidades productoras porcinas (UPP), solo 7 resultaron ser rentables y competitivas, además de la UPP con mejor rentabilidad y competitividad fue la L340. En los costos de producción el promedio general de las UPP fue de \$22.3. En cuestión del punto de equilibrio, se determinó que el tamaño de las UPP que han tenido un punto de equilibrio manejable, los cuales requirieron menos ingresos para cubrir los costos. Para finalmente concluir que: El tamaño no fue condición para que funcionen eficientemente las UPP en la provincia de Michoacán en el periodo del 2010, en escenarios adversos las UPP L340 y L234 son las que tienen mayor capacidad adaptativa a los movimientos del mercado debido a sus costos de producción bajos y su punto de equilibrio.
<b>Autor</b>	<b>Isidro Martínez Medina Daniel Val Arreola Rafael Tzintzun Rascón José de Jesús Conejo Nava Manuel Jaime Tena Martínez</b>	
<b>Año</b>	<b>2015</b>	
<b>Objetivo</b>	<b>Determinar la competitividad privada, la estructura de costos y el punto de equilibrio de las once unidades de producción porcina.</b>	
<b>Metodología</b>		
<b>Tipo</b>	<b>Aplicada</b>	
<b>Enfoque</b>	<b>Cuantitativo y cualitativo</b>	
<b>Diseño</b>	<b>No experimental</b>	
<b>Método</b>	<b>Exploratorio y Descriptivo</b>	
<b>Población</b>	<b>11 unidades de producción porcina.</b>	
<b>Muestra</b>	<b>La muestra está conformada por el total de la población</b>	
<b>Técnicas</b>	<b>Encuesta</b>	
<b>Instrumentos</b>	<b>Cuestionario</b>	
<b>Método de análisis de datos</b>	<b>Se aplicó herramientas estadísticas y hojas de Excel.</b>	
<b>Resultados</b>	<b>De las 11 unidades productoras porcinas (UPP), solo 7 resultaron ser rentables y competitivas, además de la UPP con mejor rentabilidad y competitividad fue la L340. En los costos de producción el promedio general de las UPP fue de \$22.3. En cuestión del punto de equilibrio, se determinó que el tamaño de las UPP que han tenido un punto de</b>	

	equilibrio manejable, los cuales requirieron menos ingresos para cubrir los costos.
<b>Conclusiones</b>	El tamaño no fue condición para que funcionen eficientemente las UPP en la provincia de Michoacán en el periodo del 2010, en escenarios adversos las UPP L340 y L234 son las que tienen mayor capacidad adaptativa a los movimientos del mercado debido a sus costos de producción bajos y su punto de equilibrio.
<b>Referencia (tesis)</b>	Martínez, I. et.al. (2015). <i>Competitividad privada, costos de producción y análisis del punto de equilibrio de unidades representativas de producción porcina. (Artículo de revista)</i> . Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo. Obtenido de: <a href="http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&amp;pid=S2007-11242015000200005&amp;lang=pt">http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&amp;pid=S2007-11242015000200005&amp;lang=pt</a>

<b>Datos del antecedente internacional: 3</b>		<b>Redacción final de Artículo</b>
<b>Título</b>	Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa manufacturera trujillana. Caso: Industrias Kel, C.A.	Colmenares (2016) en su artículo científico “Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa manufacturera trujillana. Caso: Industrias Kel, C.A.” plantearon como objetivo analizar la efectividad de la determinación del costo de mano de obra en el proceso productivo de Industrias KEL, C.A aplicado a cuatro sujetos informantes de la unidad de análisis a quienes se le recolecto la información a través de la encuesta. En la parte metodológica se emplea un enfoque cualitativo de tipo aplicada con un diseño no experimental y con un método descriptivo que arrojó como resultado que el seguimiento realizado por la entidad a la mano de obra indirecta no es efectivo, tomando en consideración la diversidad en las respuestas obtenidas, por tanto el costo de la elaboración de sus productos no garantiza una medición apropiada que permita conocer la rentabilidad de la organización y las condiciones productivas de la misma. Se concluyo que la empresa presenta deficiencias en la determinación del costo de la mano de obra, originado por aplicación insuficiente de herramientas de medición y control de tiempo de labor, generando una inexactitud en el cálculo de los resultados económicos derivados del proceso productivo.
<b>Autor</b>	Colmenares, L. Colmenares, K. Jaimes, R Valderrama B.	
<b>Año</b>	2016	
<b>Objetivo</b>	Analizar la efectividad de la determinación del costo de mano de obra en el proceso productivo de Industrias KEL, C.A	
<b>Metodología</b>		
<b>Tipo</b>	Aplicada	
<b>Enfoque</b>	Cualitativa	
<b>Diseño</b>	No Experimental	
<b>Método</b>	Descriptiva	

	<b>Población</b>	
	<b>Muestra</b>	Conformada por cuatro sujetos informantes de la unidad de análisis
	<b>Técnicas</b>	Cuestionario
	<b>Instrumentos</b>	Entrevista
	<b>Método de análisis de datos</b>	Una vez recolectados los datos, los mismos fueron analizados acudiendo al uso de la estadística descriptiva, presentando Cuadros contentivos de la frecuencia absoluta y relativa, así como, la media aritmética de cada indicador, considerando dicha información para su medición y determinación de las conclusiones relevantes
	<b>Resultados</b>	Los hallazgos muestran que el seguimiento realizado por la entidad a la mano de obra indirecta no es efectivo, tomando en consideración la diversidad en las respuestas obtenidas, por tanto, el costo de la elaboración de sus productos no garantiza una medición apropiada que permita conocer la rentabilidad de la organización y las condiciones productivas de la misma.
	<b>Conclusiones</b>	La empresa presenta deficiencias en la determinación del costo de la mano de obra, originado por aplicación insuficiente de herramientas

	de medición y control de tiempo de labor, generando una inexactitud en el cálculo de los resultados económicos derivados del proceso productivo.
Referencia (tesis)	Colmenares, K. Colmenares, L. Jaimes, R. y Valderrama. (2016) Costo de la gestión laboral en el proceso productivo de una empresa. <i>Actualidad Contable Faces</i> (Universidad de los Andes) 19, n° 33 p.96-111.

Datos del antecedente internacional: 4		Redacción final de Artículo
<b>Título</b>	Costos de producción en las empresas del sector de la construcción: un caso de análisis prospectivo	Noguera y Parra (2009) en su artículo científico <i>Costos de producción en las empresas del sector de la construcción: un caso de análisis prospectivo</i> propusieron como objetivo: Diseñar lineamientos o acciones a mediano plazo, para la presupuestación, determinación y gestión de los costos de producción en la empresa Construcciones y Asfalto Andes CA y para ello fue necesario realizar entrevistas al gerente y los trabajadores. En cuanto a la metodología tuvo un enfoque cualitativo de diseño no experimental de tipo aplicada y con un método prospectivo que arrojó como resultados que: La compañía no calcula costos para cada línea de producción, sino en forma global para todos los productos, además la información que es obtenida solo se emplea para explorar rentabilidad y, por último, la única herramienta que se usaba para presupuestar costos era el análisis de precios unitarios. Finalmente, se concluyó que resultaba necesario presupuestar costos de producción bajo un enfoque de presupuesto flexible para las líneas de producción distintas a ejecución de obras, debido a que la empresa no puede estimar, de manera confiable y en un margen muy estrecho, su volumen de producción y ventas. Además, fue imperante crear planes alternos de utilización de la maquinaria y equipo ociosa que posee la empresa dado que, aunque no se emplee, se deprecia por el paso del tiempo y por los cambios tecnológicos, a la vez que incrementan, de manera más que proporcional, los costos de mantenimiento y reparaciones.
<b>u</b>	Noguera María Parra Haydee	
<b>Año</b>	2009	
<b>Objetivo</b>	Diseñar lineamientos o acciones a mediano plazo, para la presupuestación, determinación y gestión de los costos de producción en la empresa Construcciones y Asfalto Andes CA	
<b>Metodología</b>		
<b>Tipo</b>	Aplicada	
<b>Enfoque</b>	Cualitativo	
<b>Diseño</b>	No experimental	
<b>Método</b>	Prospectivo	
<b>Población</b>	Gerente y trabajadores	
<b>Muestra</b>	Gerente y trabajadores	
<b>Técnicas</b>	Cuestionarios	
<b>Instrumentos</b>	Entrevista	
<b>Método de análisis de datos</b>	Los datos fueron analizados a través del análisis la estadística descriptiva, en la cual se presentaron cuadros contentivos de la frecuencia	

		absoluta, igualmente se expresaba la media aritmetica de los indicadores para llegar a las conclusiones.
<b>Resultados</b>		<p>La compañía no calcula costos para cada línea de producción, sino en forma global para todos los productos.</p> <p>La información obtenida se utiliza sólo para explorar rentabilidad.</p> <p>La única herramienta que utiliza para presupuestar costos es el análisis de precios unitarios.</p>
<b>Conclusiones</b>		<p>Es necesario presupuestar costos de producción bajo un enfoque de presupuesto flexible para las líneas de producción distintas a ejecución de obras, debido a que la empresa no puede estimar, de manera confiable y en un margen muy estrecho, su volumen de producción y ventas. Además, es necesario crear planes alternos de utilización de la maquinaria y equipo ociosa que posee la empresa dado que, aunque no se emplee, se deprecia por el paso del tiempo y por los cambios tecnológicos, a la vez que incrementan, de manera más que proporcional, los costos de mantenimiento y reparaciones.</p>
<b>Referencia (tesis)</b>		Noguera, M. y Parra, H. (2009) Costos de producción en las empresas del sector de la construcción: un caso de análisis prospectivo. <i>Vision General</i> (Universidad de los Andes) : 107-120.

<b>Título</b>	<b>Costos de producción en el proceso de extracción de aceite de palma: Estudio de un caso</b>	Balza, et al (2014) en su artículo científico <i>Costos de producción en el proceso de extracción de aceite de palma: Estudio de un caso</i> presentaron como objetivo: analizar los costos de producción del proceso de extracción de aceite de palma, basados en el estudio de una de las empresas que conforman el sector palmicultor, ubicada en el estado Zulia-Venezuela. En el apartado metodológica se emplea un enfoque cualitativo, de tipo aplicada, no experimental y proyectativa. Para poder realizar el análisis del objeto de estudio fue necesario emplear entrevistas a los encargados de producción que dieron como resultado que los costos se manejaban de manera tradicional y dadas las complejidades del proceso que desarrolla la empresa, se impide la determinación exacta de los costos de los productos que elaboran: aceite rojo, aceite de palmiste y harina de palmiste. Finalmente se concluye que resultaba imperativo que los procesos desarrollados en la organización debían clasificarse en clave y de apoyo (etapas clave y de apoyo), además era necesario identificar los generadores de recursos y grupos de apoyo, pues estos se constituirán en centros y sub centros en los cuales se acumularán los recursos que luego fuesen asignados a los objetos de costos (productos y sub productos). Por esta razón se tenía asumir una visión sistémica de los procesos para lograr objetivos, tanto en el área de operaciones como en la de costos.
<b>Autor</b>	<b>Balza José Melean Rosana Moreno Rafael</b>	
<b>Año</b>	<b>2014</b>	
<b>Objetivo</b>	<b>analizar los costos de producción del proceso de extracción de aceite de palma, basados en el estudio de una de las empresas que conforman el sector palmicultor, ubicada en el estado Zulia-Venezuela.</b>	
<b>Metodología</b>		
<b>Tipo</b>	<b>Aplicada</b>	
<b>Enfoque</b>	<b>Cualitativa</b>	
<b>Diseño</b>	<b>No experimental</b>	
<b>Método</b>	<b>Proyectativa</b>	
<b>Población</b>		
<b>Muestra</b>	<b>Los encargados de producción</b>	
<b>Técnicas</b>	<b>Cuestionarios</b>	
<b>Instrumentos</b>	<b>Entrevistas</b>	
<b>Método de análisis de datos</b>	<b>Los datos fueron analizados mediante el analisis la estadística descriptiva y a traves de ello se presentaron cuadros contentivas de la frecuencia absoluta, al igual que se expresaba la media aritmetica de los indicadores para finalmente realizar las conclusiones.</b>	
<b>Resultados</b>	<b>Los costos se manejan de manera tradicional y dadas las complejidades del proceso que desarrolla la empresa, impide la determinación exacta de los costos de los productos que</b>	

	elaboran: aceite rojo, aceite de palmiste y harina de palmiste	
Conclusiones	Los procesos desarrollados en la organización deben clasificarse en clave y de apoyo (etapas clave y de apoyo), además de identificar los generadores de recursos y grupos de apoyo, pues estos se constituirán en centros y sub centros en los cuales se acumularán los recursos que luego serán asignados a los objetos de costos (productos y sub productos). Por esta razón se debe asumir una visión sistémica de los procesos para lograr objetivos, tanto en el área de operaciones como en la de costos.	
Referencia (tesis)	Balza, J. Melean, R. y Moreno, R. (2014) Costos de producción en el proceso de extracción de aceite de palma: Estudio de un caso. <i>Revista de ciencias sociales</i> (Universidad del Zulia) XX, n° 1: 84-100.	

Datos del antecedente nacional: 1		Redacción final de Tesis
Título	Análisis del costo de producción de leche y queso y su rentabilidad en la unidad de producción San Francisco – Macari, períodos 2015 – 2016.	Vásquez (2018) en su tesis <i>Análisis del costo de producción de leche y queso y su rentabilidad en la unidad de producción San Francisco – Macari, períodos 2015 – 2016</i> . Tuvo como objetivo evaluar los costos de producción de leche y queso junto a la rentabilidad de la UP. San Francisco Macari 2015-2016. La metodología de la presente investigación es de tipo aplicada ya que se encuentra en una situación la cual requiere de una pronta solución, asimismo el enfoque es cuantitativo puesto que se hace empleo de cifras cuantitativas para reflejar ciertos índices del trabajo. El método es descriptivo ya que se busca mencionar
Autor	Elwin Miguel Vásquez Quispe	
Año	2018	
Objetivo	Analizar los costos de producción de leche y queso y su rentabilidad	

	<b>de la Unidad de Producción San Francisco Macari 2015 – 2016.</b>	<p>los sucesos que engloba el proceso de producción de la leche y queso de la U.P. San Francisco Macari. La población está constituida por aquellos trabajadores de la misma unidad al igual que su muestra de estudio. Se emplea las técnicas de entrevistas, observación directa y análisis documental, ya que la investigación requiere de contacto directo de manera que se tenga un mejor juicio mediante la aplicación de cuestionarios los cuales brindaron información para ser analizados en base a métodos estadísticos porcentuales para reflejar los costos de producción de la leche y queso, así como las variaciones en la rentabilidad de la empresa. Como resultados se obtuvo que existe una buena rentabilidad en cuanto a la producción de leche se obtuvo una buena rentabilidad, sin embargo, para la producción de queso no fue así. En conclusión, se llegó que la producción de costos de leche fue favorable para la rentabilidad de la empresa generando utilidades mientras que, para el queso, el costo de producción fue mayor que el costo de venta generando una baja rentabilidad.</p>
<b>Metodología</b>		
<b>Tipo</b>	<b>Aplicada</b>	
<b>Enfoque</b>	<b>Cuantitativo</b>	
<b>Diseño</b>	<b>No experimental</b>	
<b>Método</b>	<b>Descriptivo</b>	
<b>Población</b>	<b>Unidad de producción San Francisco Macari</b>	
<b>Muestra</b>	<b>La misma de la población</b>	
<b>Técnicas</b>	<b>Entrevistas, observación directa, análisis documental</b>	
<b>Instrumentos</b>	<b>Cuestionarios</b>	
<b>Método de análisis de datos</b>	<b>Se utilizó métodos estadísticos porcentuales para mostrar los costos de producción de leche y queso y las variaciones en la rentabilidad de la Unidad de producción San Francisco.</b>	
<b>Resultados</b>	<b>La producción de San Francisco Macari en los períodos 2015 - 2016 obtuvo una rentabilidad de 33.93% y un beneficio/costo promedio de 1.34 lo que indica que obtiene beneficios en la producción y su venta de leche fresca, asegurando su sostenibilidad en el tiempo y espacio. Mientras que la rentabilidad promedio de la producción de queso es negativa de -26.89% lo que no asegura la sostenibilidad de la actividad.</b>	
<b>Conclusiones</b>	<b>El costo total promedio de leche del 2015-2016 en la UP San Francisco Macari fue de S/. 85,816.19 lo que indica que se está produciendo leche por debajo del precio de venta generando utilidades. Mientras</b>	

	que para el queso es de S/. 68,783.45 donde el costo unitario comparado con e precio de venta no cubre los costos de producción.
Referencia (tesis)	Vásquez, E. (2018). <i>Análisis del costo de producción de leche y queso y su rentabilidad en la unidad de producción San Francisco – Macari, Períodos 2015- 2016</i> . (Tesis de pre-grado). Universidad Nacional del Altiplano. Obtenido de <a href="http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8007/Vasquez_Quispe_Elwin_Miguel.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y">http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/8007/Vasquez_Quispe_Elwin_Miguel.pdf?sequence=1&amp;isAllowed=y</a>

Datos del antecedente nacional: 2		Redacción final Artículo
Título	Análisis de costos de una empresa de calzado de Trujillo, Perú: Período Enero – Marzo 2013	Rodriguez (2015) en su tesis <i>Análisis de costos de una empresa de calzado de Trujillo, Perú: Período Enero – Marzo 2013</i> . Esta investigación tuvo como principal objetivo describir los costos de una empresa de calzado de Trujillo, mediante el estudio de una muestra de los trabajadores de una empresa de Trujillo, teniéndose como metodología de investigación de tipo básica con un enfoque cualitativo y cuantitativo con método Descriptivo y diseño no experimental, habiéndose aplicado la técnica de la encuesta, además de realizarse un análisis de datos en Excel, análisis de regresión simple para modelo lineal $y = a + bx$ . Se obtuvo como resultados que los costos operativos sumaron s/. 64112.84. La utilidad operativa fue de S/. 21677.16 mostrando una ganancia obtenida durante el período analizado y como consecuencia un aumento en las ventas. Finalmente se concluye que: Los zapatos tipos mocasín son rentables a diferencia del resto de productos ya que los costos son muy bajos lo cual genera que el margen de contribución sea elevado. La empresa tiene utilidades altas a pesar de ser una empresa pequeña teniendo una buena contabilidad con respecto a sus costos sabiendo administrar sus utilidades y controlar sus gastos.
Autor	Miguel Rodríguez Alza María del C. Carranza Concuera Mauricio Cuba Ortiz Ana Santillán Caballero Aarón Villanueva Gómez Leandro Villanueva Meléndez	
Año	2015	
Objetivo	Describir los costos de una empresa de calzado de Trujillo.	
Metodología		
Tipo	Básica	
Enfoque	Cualitativo y Cuantitativo	
Diseño	No experimental	
Método	Descriptivo	
Población	Una empresa trujillana	
Muestra	Trabajadores de la empresa	
Técnicas	Encuesta	
Instrumentos	Cuestionario	
Método de análisis de datos	Hojas de cálculo de Excel, análisis de regresión simple para modelo lineal $y = a + bx$ donde $y$ equivale a los ingresos trimestrales, $x$ números de zapatos.	

<b>Resultados</b>	Los costos operativos sumaron s/. 64112.84. La utilidad operativa fue de S/. 21677.16 mostrando una ganancia obtenida durante el período analizado y como consecuencia un aumento en las ventas.
<b>Conclusiones</b>	Los zapatos tipos mocasín son rentables a diferencia del resto de productos ya que los costos son muy bajos lo cual genera que el margen de contribución sea elevado. La empresa tiene utilidades altas a pesar de ser una empresa pequeña teniendo una buena contabilidad con respecto a sus costos sabiendo administrar sus utilidades y controlar sus gastos.
<b>Referencia (tesis)</b>	Rodríguez, M. et al (2015). <i>Análisis de costos de una empresa de calzado de Trujillo, Perú: Período Enero – Marzo 2013.</i> (Artículo de revista). Universidad Privada del Norte. Obtenido de: <a href="https://www.academia.edu/23450170/AN%C3%81LISIS_DE_COSTOS_DE_UNA_EMPRESA_DE_CALZADO_DE_TRUJILLO_PER%C3%9A_PERIODO_ENERO-MARZO_2013_Cost_analysis_of_a_footwear_enterprise_in_Trujillo_January-March_2013">https://www.academia.edu/23450170/AN%C3%81LISIS_DE_COSTOS_DE_UNA_EMPRESA_DE_CALZADO_DE_TRUJILLO_PER%C3%9A_PERIODO_ENERO-MARZO_2013_Cost_analysis_of_a_footwear_enterprise_in_Trujillo_January-March_2013</a>

<b>Datos del antecedente nacional: 3</b>		<b>Redacción final de Artículo</b>
<b>Título</b>	<b>Comportamiento de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016</b>	Escobedo y Quispe (2018) en su tesis de pre-grado <i>Describir los comportamientos de los elementos del costo de producción de las empresas asociadas del rubro: Confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016</i> Universidad Peruana Unión. Juliaca, Perú. Plantearon 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 y para ello fue necesario emplear una metodología de tipo aplicada con un enfoque cuantitativo de diseño no experimental y con un método descriptivo. Para llevar a cabo el objetivo fue útil aplicar una encuesta a las dos empresas asociadas al rubro (SQUAZ y CONFECINES SQUAZ) que arrojaron como resultados: no existía almacenamiento adecuado de telas, a la misma vez se vio la ausencia de un personal en almacén (almacenero), apenas contaban con un ambiente dentro del centro de producción para guardar las telas, de hecho, eso generaba 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. Asu vez también se obtuvo como resultado que las empresas asociadas no contaban con
<b>Autor</b>	<b>Quispe Victoria Escobedo Barbarita</b>	
<b>Año</b>	<b>2018</b>	
<b>Objetivo</b>	<b>Describir los comportamientos de los elementos del costo de producción de las empresas asociadas del rubro: Confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016</b>	

<b>Metodología</b>		
	<b>Tipo</b>	<b>Aplicada</b>
	<b>Enfoque</b>	<b>Cuantitativo</b>
	<b>Diseño</b>	<b>No experimental</b>
	<b>Método</b>	<b>Descriptivo</b>
	<b>Población</b>	<b>Constituida por las empresas asociadas, "SQUAZ" y la empresa "CONFECCIONES SQUAZ"</b>
	<b>Muestra</b>	<b>Dos empresas asociadas, "SQUAZ" y la empresa "CONFECCIONES SQUAZ"</b>
	<b>Técnicas</b>	<b>Cuestionario</b>
	<b>Instrumentos</b>	<b>Entrevistas</b>
	<b>Método de análisis de datos</b>	<b>Se utilizó métodos estadísticos porcentuales para mostrar los costos de producción</b>
<b>Resultados</b>		<p>Se determino que 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 disminuyan en su nivel de producción.</p> <p>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.</p>

métodos de valuación, es decir el control físico de las telas, puesto que no existía un adecuado orden; generando así un desequilibrio en el costo de producción y en el proceso de producción respectivamente. Finalmente, se concluyó que: 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 y además no se contaba con un registro contable, solo llevaban 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.

<b>Conclusiones</b>	<p>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.</p> <p>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.</p>	
<b>Referencia (tesis)</b>	Escobedo, B, y Quispe, V. (2018) <i>Comportamiento de los elementos del costo de producción en las empresas asociadas del rubro: confección de prendas deportivas de Arequipa – 2016.</i>	

<b>Datos del antecedente nacional: 4</b>		<b>Redacción final de Artículo</b>
<b>Título</b>	<b>Diseño e implementación de un sistema de costos por Procesos aplicados a la empresa agroindustrial CAO S.A.C. del Distrito de Cartavio Trujillo – Perú</b>	Quintana (2015) en su tesis de pre grado <i>Diseño e implementación de un sistema de costos por Procesos aplicados a la empresa agroindustrial CAO S.A.C. del Distrito de Cartavio Trujillo – Perú</i> Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo-Perú. Planteo como objetivo demostrar que el diseño e implementación de un sistema de costos por procesos mejorará significativamente la rentabilidad de la Empresa Agroindustrial CAO S.A.C y para ello se propuso una metodología cuantitativa de tipo aplicada, no experimental y descriptivo que necesito como muestra de estudio los costos de producción de los años 2013 al 2014 del Campo “Fariás”, identificando cada uno de sus procesos productivos en el cultivo de Espárrago Verde y los costos atribuibles a los mismos, de la Empresa Agroindustrial Cao S.A.C. para su análisis fue necesario apoyarse de una guía documental que arrojó como resultado que en la elaboración del Diseño de
<b>Autor</b>	<b>Quintana Katherine</b>	
<b>Año</b>	<b>2015</b>	
<b>Objetivo</b>	<b>Demostrar que el diseño e implementación de un sistema de costos por procesos mejorará significativamente la rentabilidad de la Empresa Agroindustrial CAO S.A.C</b>	

<b>Metodología</b>	
<b>Tipo</b>	<b>Aplicada</b>
<b>Enfoque</b>	<b>Cuantitativo</b>
<b>Diseño</b>	<b>No experimental</b>
<b>Método</b>	<b>Descriptivo</b>
<b>Población</b>	Los costos históricos de producción de la Empresa Agroindustrial Cao S.A.C., por cada uno de sus Campos
<b>Muestra</b>	Los costos de producción de los años 2013 al 2014 del Campo "Farías", identificando cada uno de sus procesos productivos en el cultivo de Espárrago Verde y los costos atribuibles a los mismos, de la Empresa Agroindustrial Cao S.A.C.
<b>Técnicas</b>	<b>Análisis documental</b>
<b>Instrumentos</b>	<b>Guía documental</b>
<b>Método de análisis de datos</b>	<b>Estadística descriptiva</b>
<b>Resultados</b>	<p>En la elaboración del Diseño de un sistema Costos por Procesos para el Campo Farías de la empresa en estudio, se ha demostrado que permite conocer la rentabilidad, así como los costos y gastos atribuibles a cada proceso productivo del cultivo del espárrago.</p> <p>Para mejorar la situación actual se elaboró, aplicó e implementó el sistema de costos por procesos agrícola, con el propósito que la empresa Agroindustrial Cao S.A.C., cuente con una</p>

un sistema Costos por Procesos para el Campo Farías de la empresa en estudio, se demostró que permite conocer la rentabilidad, así como los costos y gastos atribuibles a cada proceso productivo del cultivo del espárrago, además para poder mejorar la situación se elaboró, aplicó e implementó el sistema de costos por procesos agrícola, con el propósito que la empresa Agroindustrial Cao S.A.C., cuente con una tecnología adecuada para la recolección, tabulación, análisis y presentación de la información de costos, dado que el registro de las distintas operaciones es muy importante para la presentación de la información financiera de la empresa. Finalmente, se concluyó que la situación inicial de la Empresa Agroindustrial Cao S.A.C., determinándose que los costos de sus tres campos se centralizaban a un solo centro de costos, y luego se distribuían en proporción a las hectáreas que tiene cada uno de ellos. Con este método empírico, dificulta a la administración conocer la rentabilidad de cada campo, así como conocer cuál de los tres elementos del costo interviene en cada proceso de producción del espárrago. Además, luego de haber elaborado y aplicado el diseño del Sistema de Costos por Procesos en la Empresa Agroindustrial Cao S.A.C., se determinó que la rentabilidad neta mejoró significativamente en un 4.27%, porcentaje que es bueno por ser la primera cosecha; esto permite afirmar que el objetivo plasmado de la investigación estaba en lo correcto.

	<p>tecnología adecuada para la recolección, tabulación, análisis y presentación de la información de costos, dado que el registro de las distintas operaciones es muy importante para la presentación de la información financiera de la empresa</p>	
<p><b>Conclusiones</b></p>	<p>Se evaluó la situación inicial de la Empresa Agroindustrial Cao S.A.C., determinándose que los costos de sus tres campos se centralizan a un solo centro de costos, y luego se distribuyen en proporción a las hectáreas que tiene cada uno de ellos. Con este método empírico, dificulta a la administración conocer la rentabilidad de cada campo, así como conocer cuál de los tres elementos del costo interviene en cada proceso de producción del espárrago.</p> <p>Luego de elaborar y aplicar el diseño del Sistema de Costos por Procesos en la Empresa Agroindustrial Cao S.A.C., se determinó que la rentabilidad neta mejoró significativamente en un 4.27%, porcentaje que es</p>	

	bueno por ser la primera cosecha; esto nos permite afirmar que la hipótesis ha quedado probada en la investigación.
Referencia (tesis)	Quintana, K. (2015) Diseño e implementación de un sistema de costos por Procesos aplicados a la empresa agroindustrial CAO S.A.C. del Distrito de Cartavio Trujillo-Peru.» Universidad Privada Antenor Orrego.

Datos del antecedente nacional: 5		Redacción final de Artículo
<b>Título</b>	Los Costos y su Relación con la Producción de Mandarinas, Irrigación Santa Rosa, la Villa, Distrito de Sayán-Huacho, 2018	Molina (2018) en su tesis de pregrado <i>Los Costos y su Relación con la Producción de Mandarinas, Irrigación Santa Rosa, la Villa, Distrito de Sayán-Huacho, 2018</i> Universidad Cesar Vallejo. Lima, Perú.
<b>Autor</b>	Molina Jorge	planteo como objetivo: determinar la Relación del Costos con la Producción de Mandarinas, Irrigación Santa Rosa, La Villa, Distrito de Sayán- Huacho,2018. y para ello fue necesario una metodología con enfoque
<b>Año</b>	2018	cuantitativo de tipo aplicada, no experimental y descriptiva; para el cumplimiento del objetivo fue necesario
<b>Objetivo</b>	Determinar la Relación del Costos con la Producción de Mandarinas, Irrigación Santa Rosa, La Villa, Distrito de Sayán-Huacho,2018	contar con una muestra total de 30 colaboradores a quienes se les aplico un cuestionario tipo Likert que dio como resultado que los costos si se relacionan significativamente con la producción de la empresa de Mandarinas, Irrigación Santa Rosa. Finalmente, se concluyó que los costos si se relaciona significativamente
<b>Metodología</b>		con la producción de la empresa de Mandarinas, Irrigación Santa Rosa, también se demostró que el costo si se relaciona de manera positiva perfecta con la producción de mandarinas, Irrigación Santa Rosa, la Villa, Distrito de Sayán-Huacho, 2018, además la producción de mandarinas si se relaciona de manera positiva perfecta con la materia prima, por otra parte, también el volumen de producción si se relaciona de manera positiva perfecta con la mano de obra Directa y el precio de producción si se relaciona de manera positiva perfecta con el costo indirectos de producción.
<b>Tipo</b>	Aplicada	
<b>Enfoque</b>	Cuantitativo	
<b>Diseño</b>	No experimental	
<b>Método</b>	Descriptiva	
<b>Población</b>	30 trabajadores de la empresa	
<b>Muestra</b>	30 colaborados que representan el total de la población	
<b>Técnicas</b>	Encuesta	
<b>Instrumentos</b>	Cuestionario tipo likert	
<b>Método de análisis de datos</b>	Los datos estos fueron procesados mediante el SPSS 24	
<b>Resultados</b>	Los costos si se relaciona significativamente con la	

	<b>producción de la empresa de Mandarinas, Irrigación Santa Rosa</b>
<b>Conclusiones</b>	Se demostró que el costo si se relaciona de manera positiva perfecta con la producción de mandarinas, Irrigación Santa Rosa, la Villa, Distrito de Sayán-Huacho, 2018, además la producción de mandarinas si se relaciona de manera positiva perfecta con la materia prima, por otra parte, también el volumen de producción si se relaciona de manera positiva perfecta con la mano de obra Directa y el precio de producción si se relaciona de manera positiva perfecta con el costo indirectos de producción.
<b>Referencia (tesis)</b>	<b>Molina, J. (2018) Los Costos y su Relación con la Producción de Mandarinas, Irrigación Santa Rosa, la Villa, Distrito de Sayán-Huacho, 2018. Lima, Peru, Universidad Cesar Vallejo.</b>

## 5 Marco conceptual

<b>Variable o categoría 1: Costo de Producción</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Raúl Andrés Cárdenas y Nápoles.</b>	<b>2016</b>	Cárdenas (2016), El costo de producción o de fabricación está formado por tres elementos básicos, materia prima, sueldos y salarios directos, y costos indirectos de producción. Estos elementos sirven para evaluar los almacenes de artículos terminados, los inventarios de producción en proceso y el costo de los productos vendidos. (p. 31)	Todo costo de producción o de fabricación está conformado por costos elementalmente necesarios los cuales son materia prima, sueldos y salarios, y costos indirectos de producción. Dichos costos también son de utilidad para evaluar los almacenes de productos terminados, los inventarios de	Esto sirve para la construcción de las bases teóricas para tener un mejor entendimiento y desarrollo de la investigación.

			productos en proceso y el costo necesario para los productos vendidos (Cárdenas, 2016).	
<b>Referencia:</b>	<b>Cárdenas, R. (2016). <i>Costos I</i>. Obtenido de: <a href="https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5308797&amp;query=Costos+I">https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5308797&amp;query=Costos+I</a></b>			
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Paula Beatriz Morales Bañuelos.</b>  <b>Jorge Smeke Zwaiman.</b>  <b>Luis Huerta García.</b>	<b>2018</b>	Morales, Smeke, & Huerta (2018), Fabricar es consumir o transformar insumos para la producción de bienes o servicios. La fabricación es un proceso de transformación que demanda un conjunto de bienes y prestaciones denominados elementos, y son las partes con las que se elabora un producto o servicios, es decir, son todos aquellos costos que se utilizan para la producción de bienes o la prestación de servicios. Dichos elementos son: Materia prima y Mano de obra. (pp. 22-24)	Producir un bien o servicio implica la transformación de insumos o materias primas, es decir, la producción es un proceso donde se transforma los bienes y prestaciones que se denominan elementos, dichos elementos son: materia prima y mano de obra (Morales, Smeke, & Huerta, 2018).	Esta definición es útil ya que demuestra una composición distinta a los demás conceptos en su forma de dimensionar el costo de producción.
<b>Referencia:</b>	<b>Morales, P., Smeke, J. &amp; Huerta, L. (2018). <i>Costos gerenciales</i>. Obtenido de: <a href="https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5635966&amp;query=costos">https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5635966&amp;query=costos</a></b>			
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Consejo Mexicano De Normas De Información Financiera (CINIF)</b>	<b>2017</b>	CINIF (2017), El costo de producción (de fabricación o de transformación) representa el importe de los distintos elementos del costo que se originan para dejar un artículo disponible para su venta o para ser usado en posterior proceso de fabricación. El costo de producción incluye costos relacionados directamente con las unidades producidas, tales como materia prima y/o materiales directos y mano de obra directa. También	El costo de producción implica el monto monetario que representan los elementos del costo de producción que se incurren para poder producir un bien o servicio disponible para su venta y consumo, tales costos de producción son materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de producción (CINIF, 2017).	Al analizar la cita anterior, podemos deducir su utilidad para la investigación, ya que divide los costos de producción en tres elementos básicos para la fabricación de un producto.

		comprende los gastos indirectos de producción, fijos y variables, que se incurren para producir los artículos terminados. (p. 11)		
<b>Referencia:</b>	<b>CINIF (2017). NIF C-4 – Inventarios. Obtenido de:</b> <a href="http://imcpbcs.org.mx/wp-content/uploads/2017/03/1-NIF-C-4-Inventarios-Seminario-FIV-parte-2.pdf">http://imcpbcs.org.mx/wp-content/uploads/2017/03/1-NIF-C-4-Inventarios-Seminario-FIV-parte-2.pdf</a>			
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>María Magdalena Arredondo González</b>	<b>2015</b>	Arredondo (2015), Los costos de producción son en los que se incurren para lograr que los productos manufacturados estén listos para su venta e incluyen: a) Costos de materia prima directa. b) Costos de mano de obra directa. c). Costos indirectos de producción, conocidos también como gastos indirectos de fabricación (GIF). (pp. 23-24)	Todo proceso de producción tiene costos necesarios para dejar los productos manufacturados listos para vender, por lo tanto, se incluyen los costos de materia prima directa, costos de mano de obra directa y los costos indirectos de producción (Arredondo, Contabilidad y análisis de costos, 2015).	Lo que menciona el autor me permite como investigador orientar el estudio respecto a los costos necesarios para una producción de un producto.
<b>Referencia:</b>	<b>Arredondo, M. (2015). Contabilidad y análisis de costos. Obtenido de:</b> <a href="https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4569674&amp;query=costos">https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4569674&amp;query=costos</a>			
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Ricardo Laporta</b>	<b>2016</b>	Loparta (2016), Los costos de producción son aquellos costos relacionados con el proceso fabril. Tradicionalmente se componen de tres factores de costos: materia prima, mano de obra y cargo fabril. (p. 38)	El costo de producción es todo aquel que está relacionado al proceso fabril, los cuales se componen por tres factos: materia prima, mano de obra y cargo fabril (Laporta, 2016).	El costo de producción puede ser aplicado en la construcción de las bases teóricas y en la estructuración del estudio, por motivo que presenta una definición acertada.
<b>Referencia:</b>	<b>Laporta (2016). Costos y gestión empresarial. Obtenido de:</b> <a href="https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4870523&amp;query=costos#">https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4870523&amp;query=costos#</a>			

Subcategoría 01: Materia prima				
Autor/es	Año	Cita	Parafraseo	Aplicación en su tesis

<b>Ricardo Reveles López</b>	<b>2017</b>	Reveles (2017), El material, cuando se puede identificar por su monto y/o tangibilidad en un artículo elaborado, se le conoce como material directo, excepto cuando su “precisión” en el artículo producido se dificulta o su valor no justifica un procedimiento laborioso y, en ocasiones, demasiado costoso; para determinarlo en este caso, entonces se hace referencia a material indirecto. (p. 29)	La materia prima o material cuando es posible identificar su monto en algún artículo fabricado, se le considera como material directo, caso contrario cuando algún material es utilizado para ayudar a fabricar el artículo, se le considera material indirecto (Reveles, 2017).	Para la aplicación de la tesis, lo que refiere dicho autor, es relevante, pues permitirá analizar los costos en relación a la materia prima del proceso de producción de una empresa industrial.
<b>Referencia:</b>	<b>Reveles. R. (2017). <i>Análisis de los elementos del costo</i>. Obtenido de: <a href="https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5308778&amp;query=COSTO+DE+PRODUCCION">https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5308778&amp;query=COSTO+DE+PRODUCCION</a></b>			
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Martha Beatriz López Alcántara</b> <b>Xochitl Gómez Agundiz</b>	<b>2018</b>	López & Gómez (2018), La materia prima es el costo de los materiales con los que se elabora un producto y puede ser directa e indirecta: Materia Prima Directa (MPD). Representa el costo de los materiales con los que se elabora el producto y que se puede identificar plenamente en el mismo; por ejemplo, si se van a elaborar zapatos, el costo de Materia Prima Indirecta (MPI). Representa el costo de los materiales que no se pueden identificar o cuantificar plenamente en el producto.	La materia prima representa a todos aquellos materiales que han sido utilizados en el proceso productivo de un determinado bien, pudiendo clasificarse como materia prima directa o materia prima indirecta, siendo la materia prima directa aquella que puede ser identificada de manera plena en el producto en que fueron usadas para elaborar, mientras que la materia prima indirecta es aquella que no puede ser identificada o cuantificada fácilmente en el producto que fue elaborada (López y Gómez, 2018).	El conocimiento de esta cita permitirá al investigador conocer la definición concreta de la materia prima y su calificación, de manera que se pueda tener un mejor entendimiento cuando se la relacione con los costos de producción analizados en este trabajo.
<b>Referencia:</b>	<b>López, M., &amp; Gómez, X. (2018). <i>Gestión de Costos y precios (1ra ed.)</i>. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <a href="https://books.google.com.pe/books?id=cUJqDwAAQBAJ&amp;pg=PA9&amp;dq=costo+mano+de+obra&amp;hl=es-419&amp;sa=X&amp;ved=0ahUKEwjF-eSj6MPhAhXD11kKHb-gBO4Q6AEIOzAD#v=onepage&amp;q=costo%20mano%20de%20obra&amp;f=false">https://books.google.com.pe/books?id=cUJqDwAAQBAJ&amp;pg=PA9&amp;dq=costo+mano+de+obra&amp;hl=es-419&amp;sa=X&amp;ved=0ahUKEwjF-eSj6MPhAhXD11kKHb-gBO4Q6AEIOzAD#v=onepage&amp;q=costo%20mano%20de%20obra&amp;f=false</a></b>			
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parafraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>María Magdalena</b>	<b>2015</b>	Arredondo (2015), La materia prima es el punto de partida de cualquier actividad manufacturera, ya	La materia prima constituye el inicio de toda actividad manufacturera, ello en la medida que esta	Lo que alude Arredonio, será tomado en cuenta al aplicar en el

<p><b>Arredondo González</b></p>		<p>que agrupa los bienes sujetos a la transformación. Incluye todos los materiales en estado natural o fabricados por otras empresas, pero que, al hacerles alguna mejora o modificación, dan lugar a un producto nuevo o diferente.</p>	<p>reúne bienes posibles de ser transformados, la materia prima está conformada por todos los materiales en su estado natural o que han sido fabricados por otras firmas y sobre los que es posible hacer mejoras o modificaciones para obtener un nuevo producto o uno diferente (Arredondo, 2015).</p>	<p>desarrollo de la investigación en la medida que servirá para comprender y poder realizar agrupación de los elementos que participan en el costo de producción y deben ser reunidos dentro de la materia prima para conformar el costo total de estas, de esta forma amplía el concepto anterior, ya que en base a este autor se entiende que se admite productos elaborados susceptibles a mejores, así se podrá comprender mejor la conformación de costos ya que se puede identificar con claridad los elementos que lo componen.</p>
<p><b>Referencia:</b></p>	<p><b>Arredondo, M. (2015). <i>Contabilidad y análisis de costos</i> (2da ed.). México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <a href="https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4569674&amp;query=costos">https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4569674&amp;query=costos</a></b></p>			

<p align="center"><b>Subcategoría 02: Mano de obra</b></p>				
<p><b>Autor/es</b></p>	<p><b>Año</b></p>	<p><b>Cita</b></p>	<p><b>Parfraseo</b></p>	<p><b>Aplicación en su tesis</b></p>
<p><b>Martha Beatriz López Alcántara</b>  <b>Xoxhitl Gómez Agundiz</b></p>	<p><b>2018</b></p>	<p>López &amp; Gómez (2018), La mano de obra es la fuerza humana que se utiliza en la fabricación de un producto y está compuesta por el salario y prestaciones que se les paga por dicha actividad puede ser directa o indirecta. (p. 9)</p>	<p>La mano de obra es la capacidad de las personas que se utiliza para fabricar un producto, componiéndose de los salarios y prestaciones que se les otorga como remuneración por las actividades que realizan de manera directa o indirecta (López &amp; Gómez, 2018).</p>	<p>Lo que se menciona, permite como investigador analizar los costos de mano de obra directa e indirecta que se utilizan en el proceso de producción en una empresa industrial.</p>

<b>Referencia:</b>	<b>López, M., &amp; Gómez, X. (2018). <i>Gestión de Costos y precios (1ra ed.)</i>. México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <a href="https://books.google.com.pe/books?id=cUJqDwAAQBAJ&amp;pg=PA9&amp;dq=costo+mano+de+obra&amp;hl=es-419&amp;sa=X&amp;ved=0ahUKEwjF-eSj6MPhAhXD11kKHb-gBO4Q6AEIOzAD#v=onepage&amp;q=costo%20mano%20de%20obra&amp;f=false">https://books.google.com.pe/books?id=cUJqDwAAQBAJ&amp;pg=PA9&amp;dq=costo+mano+de+obra&amp;hl=es-419&amp;sa=X&amp;ved=0ahUKEwjF-eSj6MPhAhXD11kKHb-gBO4Q6AEIOzAD#v=onepage&amp;q=costo%20mano%20de%20obra&amp;f=false</a></b>			
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Carlos Augusto Rincón Soto</b>	<b>2011</b>	Rincón (2011), Esfuerzo del trabajo humano que se aplica a la elaboración del producto; se divide en mano de obra directa y en mano de obra indirecta. Se divide en:  Mano de obra directa: es la fuerza laboral que está físicamente relacionada con el proceso de fabricación del producto.  Mano de obra indirecta: es aquella que está ubicada en la fábrica, pero razonablemente no se puede asociar al proceso productivo, porque no está físicamente relacionado con el proceso del producto.	La mano de obra es todo aquel esfuerzo humano que participa de la elaboración de un producto, esta se puede clasificar en mano de obra directa y mano de obra indirecta, siendo la mano de obra directa la fuerza laboral que se relaciona de manera física con el proceso de elaboración de un producto, y la mano de obra indirecta, es la fuerza laboral que se encuentra dentro de la empresa, sin embrago, no se relaciona al proceso de producción, ya que no está físicamente relacionada con el de proceso de producción (Rincón, 2011).	La propuesta del autor complementa las definiciones de la mano de obra, de esa forma se entiende su composición y podrá ser utilizada para realizar el análisis de los costos que esta abarca, pudiendo de esa manera desarrollar el análisis de la variable de interés que se plantea abarcar en esta investigación.
<b>Referencia:</b>	<b>Rincón, C. (2011). <i>Presupuestos empresariales (1ra ed.)</i>. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. Obtenido de <a href="https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3198164&amp;query=concepto+de+materia+prima">https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=3198164&amp;query=concepto+de+materia+prima</a></b>			
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Juan Paulo Rivero Zanatta</b>	<b>2015</b>	Rivero (2015), La mano de obra es la fuerza de trabajo que, ya sea por su esfuerzo físico y mental, recibe una retribución económica por sus labores desempeñadas durante un periodo determinado. La mano de obra directa es indispensable para la producción del bien o prestación del servicio, pues participa de manera primaria en su realización. La mano de obra indirecta es aquella que no está relacionada con la fabricación del bien o prestación	La mano de obra es una fuerza de trabajo que puede ser de naturaleza física o mental, otorgándosele una retribución económica por las actividades realizadas en contribución de la ejecución del proceso productivo en un determinado periodo. La mano de obra directa resulta ser indispensable para producir un bien o brindar un servicio, ya que participa de manera directa, mientras que la mano de obra indirecta, como su nombre lo indica, no se	Observamos cómo esta definición otorga una definición clara, la cual a su vez abarca el sentido de los costos, al mencionar la retribución que se le debe otorgar por su participación del proceso productivo, de esa forma este concepto al ser plasmado dentro de la investigación introduce ya la

		del servicio, pero resulta importante para el buen desarrollo del negocio.	relaciona directamente con la producción del bien o prestación de servicio, pese a ello es importante para el buen desempeño del negocio (Rivero, 2015).	idea de costo que se genera de esta subcategoría de la variable.
<b>Referencia:</b>	<b>Rivero, J. (2015) . <i>Costos y presupuestos: Reto de todos los días</i> (1ra ed.). Lima, Perú: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Obtenido de <a href="https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4184870&amp;query=definici%C3%B3n+de+mano+de+obra">https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4184870&amp;query=definici%C3%B3n+de+mano+de+obra</a></b>			

<b>Subcategoría 03: Costos indirectos de fabricación</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Ricardo Reveles López</b>	<b>2017</b>	Reveles (2017), Son los elementos necesarios, accesorios para la transformación del material, además de los “sueldos y salarios directos”, como son: el lugar donde se trabaja, el equipo, las herramientas, la luz y fuerza, combustibles, lubricantes, sueldos, papelería, útiles de escritorio, etcétera. (p. 29)	Son todo aquel elemento que es necesario para la transformación del material o producción del producto, suele estar conformado por el lugar de trabajo, los equipos, las herramientas, la luz, combustibles, depreciación de maquinaria, supervisión, entre otros (Reveles, 2017).	Lo mencionado, genera conocimiento como investigador, al saber que mediante ello se puede analizar el costo indirecto de fabricación de una empresa industrial.
<b>Referencia:</b>	<b>Reveles. R. (2017). <i>Análisis de los elementos del costo</i>. Obtenido de: <a href="https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5308778&amp;query=COSTO+DE+PRODUCCION">https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=5308778&amp;query=COSTO+DE+PRODUCCION</a></b>			
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Martha Beatriz López Alcántara Xoxhitl Gómez Agundiz</b>	<b>2018</b>	López y Gómez (2018), Los costos indirectos de producción son el costo de las herramientas y servicios necesarios para la fabricación de los productos, así como los costos de los materiales indirectos y salarios de las personas que intervienen de forma indirecta en dicha fabricación. También se les conoce como gastos indirectos de fabricación, costos indirectos de fabricación y costos indirectos fabriles.	Los costos indirectos de fabricación, también denominados costos indirectos de producción, gastos indirectos de fabricación o costos indirectos de producción, constituyen el costo en el que se incurre por la utilización de herramientas y servicios necesarios en la fabricación de bienes, así mismo aquellos costos generados por los materiales indirectos y sueldos de las personas que	Esto significa que aquellos costos que se encuentran dentro de los costos indirectos de fabricación deben ser comprendidos para tener un mejor entendimiento al analizar la variable principal en estudio.

			participan directamente de la fabricación de dichos bienes (López y Gómez, 2018).	
<b>Referencia:</b>	<b>López, M., &amp; Gómez, X. (2018). <i>Gestión de Costos y precios</i> (1ra ed.). México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <a href="https://books.google.com.pe/books?id=cUJqDwAAQBAJ&amp;pg=PA9&amp;dq=costo+mano+de+obra&amp;hl=es-419&amp;sa=X&amp;ved=0ahUKEwjF-eSj6MPhAhXD11kKHb-gBO4Q6AEIOzAD#v=onepage&amp;q=costo%20mano%20de%20obra&amp;f=false">https://books.google.com.pe/books?id=cUJqDwAAQBAJ&amp;pg=PA9&amp;dq=costo+mano+de+obra&amp;hl=es-419&amp;sa=X&amp;ved=0ahUKEwjF-eSj6MPhAhXD11kKHb-gBO4Q6AEIOzAD#v=onepage&amp;q=costo%20mano%20de%20obra&amp;f=false</a></b>			
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>María Magdalena Arredondo González</b>	<b>2015</b>	Arredondo (2015), Representan el tercer componente del costo de producción, siendo aquellos que intervienen en la elaboración del producto pero que no se pueden identificar de manera precisa o directa con este, tratándose ya sea de una orden de producción o en un proceso productivo. Esto quiere decir, que, aun formando parte del costo de producción, no puede determinarse con exactitud qué cantidad de esos gastos intervienen en la fabricación de un producto,	Los costos indirectos de fabricación son el tercer componente del costo de producción, estos costos vienen a ser todos aquellos que se realizan para fabricar un producto pero que no pueden ser identificados precisa o directamente, es decir que pese a componer el costo de producción no es posible determinar de manera exacta la cuantía de dichos gastos generados de la elaboración de determinados bienes (Arredondo, 2015).	La definición basada en el autor de este apartado es útil ya que en esta definición se presenta de manera directa a estos costos dentro del costo de producción que es la variable de interés en la investigación, y se hace una clasificación de estos costos de manera que ofrece una noción en base a la cual incluir los costos indirectos de fabricación dentro de los costos de producción cuando se requiera en el desarrollo hacer un análisis de ese carácter.
<b>Referencia:</b>	<b>Arredondo, M. (2015). <i>Contabilidad y análisis de costos</i> (2da ed.). México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <a href="https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4569674&amp;querv=costos">https://ebookcentral.proquest.com/lib/elibroindividuales/reader.action?docID=4569674&amp;querv=costos</a></b>			

<b>Indicador 01: Materia prima directa</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Ricardo Reveles López</b>	<b>2017</b>	Corresponde al elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio. Este material, cuando cumple con las cualidades de identificable, cuantificable y representativo, se establece que	Es un elemento que se transforma de su estado puro a uno de consumo o servicio, el cual debe cumplir con una serie de características que permitan establecerlo dentro de la materia prima y en caso	Es el identificador que permitirá la categorización de las variables del estudio.

		formará parte de la materia prima directa; en caso de que no cumpla con alguna de ellas, entonces se integra al costo como materia prima indirecta, propiamente dentro del conjunto de los llamados gastos indirectos de fabricación.	contrario pasara a formar parte de los gastos indirectos de fabricación.	
<b>Referencia:</b>	<b>Reveles, Ricardo(2017);<i>Análisis de los elementos del costo</i>. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.</b>			

<b>Indicador 02: Materia prima indirecta</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Ricardo Reveles López</b>	<b>2017</b>	Corresponde al elemento que se convierte en un artículo de consumo o de servicio. Este material, cuando cumple con las cualidades de identificable, cuantificable y representativo, se establece que formará parte de la materia prima directa; en caso de que no cumpla con alguna de ellas, entonces se integra al costo como materia prima indirecta, propiamente dentro del conjunto de los llamados gastos indirectos de fabricación.	Es un elemento que pasa de su estado puro a uno de servicio o consumo y cuando no puede cumplir las características (identificable, cuantificable y representativo) pasa a ser una materia prima indirecta.	Este indicador funge como un elemento que permite categorizar las variables de la investigación y además es un apoyo fundamental en el aspecto teórico.
<b>Referencia:</b>	<b>Reveles, Ricardo(2017);<i>Análisis de los elementos del costo</i>. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.</b>			

<b>Indicador 03: Mano de obra directa</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Ricardo Reveles López</b>	<b>2017</b>	El personal que está involucrado directamente en la producción o extracción recibe una remuneración por su trabajo, que se tiene perfectamente definido como mano de obra [...]de ahí que para considerarse mano de obra directa , debe ser identificable, cuantificable y representativo; en el entendido de que con una cualidad que no cumpla,	La mano de obra directa es el personal que se encarga personalmente de la elaboración de los productos para la vente, la cual mensual o quincenalmente recibe una remuneración salarial por las actividades realizadas durante ese periodo de tiempo.	Es un apoyo que fundamenta las variables de la investigación

		formará parte de los gastos indirectos de fabricación, al considerarse como mano de obra indirecta.		
<b>Referencia:</b>	<b>Reveles, Ricardo(2017);<i>Análisis de los elementos del costo</i>. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.</b>			

<b>Indicador 04: Mano de obra indirecta</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Ricardo Reveles López</b>	<b>2017</b>	El personal que está involucrado directamente en la producción o extracción recibe una remuneración por su trabajo, que se tiene perfectamente definido como mano de obra [...]de ahí que para considerarse mano de obra directa , debe ser identificable, cuantificable y representativo; en el entendido de que con una cualidad que no cumpla, formará parte de los gastos indirectos de fabricación, al considerarse como mano de obra indirecta.	La mano de obra indirecta es todo aquel personal que no labora personalmente con la elaboración de los productos finales, por ejemplo: el personal de supervisión, los almacenistas, los guardias de seguridad, entre otros y al igual que la mano de obra directa recibe una remuneración salarial por sus labores dentro de la organización.	Es un elemento sustancial que apoya el marco teórico de la investigación y además sirve como un elemento categorizador de las variables.
<b>Referencia:</b>	<b>Reveles, Ricardo(2017);<i>Análisis de los elementos del costo</i>. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.</b>			

<b>Indicador 05: Depreciación de equipo y maquinaria</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Victor Manuel Alvarado V</b>	<b>2014</b>	La depreciación es la pérdida del valor de un activo fijo debido a su uso, deterioro, desgaste u obsolescencia. La depreciación es un concepto contable que señala el monto de la pérdida de valor de un activo a lo largo de su vida útil.	Es la pérdida de valor que tiene un elemento de la organización empresarial, ya sea por el continuo uso, el deterioro por el paso del tiempo y otros elementos que puedan depreciarlo.	Teóricamente es un elemento que fundamenta la investigación y se encarga de llevar un sentido de concordancia con las variables de estudio, debido a que las enmarca dentro del objeto de la investigación.

<b>Referencia:</b>	<b>Alvarado, Víctor(2014); <i>Ingeniería económica: nuevo enfoque</i>. México: Grupo Editorial Patria.</b>
--------------------	--

<b>Indicador 06: Costo de supervisión</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Ricardo Reveles López</b>	<b>2017</b>	Está formado por las operaciones desde después de la entrega del bien de servicio de uso al cliente, hasta que se reciba en la caja o se deposite en el banco el importe, a precio de venta del bien respectivo, así como las demás partidas administrativas no incluidas en el costo de producción, distribución y financiación. Es decir, resulta ser un gasto indirecto de servicio para estos últimos tres costos (producción, distribución y financiación).	Este es el costo asociado a asegurarse que las operaciones de producción, de atención a los clientes, de pagos, y de financiación, entre otras, se cumplan. Lo que se entiende de este concepto es que se refiere a los costos de controlar el cumplimiento de las operaciones.	Este concepto y su definición teórica permitirán realizar el análisis de las respuestas en las entrevistas de tal manera que puedan identificarse esta subcategoría.
<b>Referencia:</b>	<b>Reveles, Ricardo(2017); <i>Análisis de los elementos del costo</i>, Instituto Mexicano de Contadores Públicos.</b>			

<b>Indicador 07: Servicios eléctricos</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Electroriente</b>	<b>2008</b>	Son los servicios de electricidad que contrata la empresa del suministro público.	La empresa necesita de electricidad para mantener funcionando la empresa, y para ello contrata el servicio de energía eléctrica desde una empresa que proporcione el suministro eléctrico.	Este concepto permite aclarar la definición del indicador servicios eléctricos.
<b>Referencia:</b>	<b>Electroriente(2008); <i>Análisis del recurso de reconsideración interpuesto por electroriente</i>.</b>			

<b>Indicador Emergente 01: Experiencia</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>

<b>Meyer y Schwager</b>	<b>2007</b>	Podríamos definir una experiencia laboral como la respuesta interna y subjetiva de los trabajadores ante cualquier contacto directo o indirecto con alguna práctica, política o procedimientos de gestión de personas.	Es la respuesta subjetiva que tienen los trabajadores al pasar tiempo realizando sus labores. Así, este concepto se refiere a la capacidad que tienen los trabajadores para desarrollar habilidad a través del tiempo trabajando.	Este concepto definido a partir del autor elegido hará posible guiar el análisis de las entrevistas en relación a la subcategoría costos indirectos.
<b>Referencia:</b>	<b>Schwager, Andre, y Chris Meyer(2007) Understanding customer experience: Artículo científico.</b>			

### 6 Construcción de la categoría problema

Teorías				
T. Contabilidad de costos. (Chiliquinga & Vallejos, 2017)	T. Contabilidad administrativa (Herz, 2018)			
Conceptos				
C1: Cárdenas (2016), El costo de producción o de fabricación está formado por tres elementos básicos, <b>materia primera, sueldos y salarios directos</b> , y <b>costos indirectos de producción</b> . Estos elementos sirven para evaluar los almacenes de artículos terminados, los inventarios de producción en proceso y el costo de los productos vendidos. (p. 31)	C2: Morales, Smeke, & Huerta (2018), Fabricar es consumir o transformar insumos para la producción de bienes o servicios. La fabricación es un proceso de transformación que demanda un conjunto de bienes y prestaciones denominados elementos, y son las partes con las que se elabora un producto o servicios, es decir, son todos aquellos costos que se utilizan para la producción de bienes o la prestación de servicios. Dichos	C3: CINIF (2017), El costo de producción (de fabricación o de transformación) representa el importe de los distintos elementos del costo que se originan para dejar un artículo disponible para su venta o para ser usado en posterior proceso de fabricación. El costo de producción incluye costos relacionados directamente con las unidades producidas, tales como <b>materia prima y/o materiales directos</b> y <b>mano de obra directa</b> . También comprende los <b>gastos indirectos de producción</b> , fijos y variables, que se incurren para producir los artículos terminados. (p. 11)	C4: Arredondo (2015), Los costos de producción son en los que se incurren para lograr que los productos manufacturados estén listos para su venta e incluyen: <b>a) Costos de materia prima directa. b) Costos de mano de obra directa. c). Costos indirectos de producción</b> , conocidos también como gastos indirectos de fabricación (GIF). (pp. 23-24)	C5: Loparta (2016), Los costos de producción son aquellos costos relacionados con el proceso fabril. Tradicionalmente se componen de tres factores de costos: <b>materia prima, mano de obra y cargo fabril</b> . (p. 38)

	elementos son: <b>Materia prima y Mano de obra.</b> (pp. 22-24)			
--	---	--	--	--



**El costo de producción se refiere a todo aquel costo en el que incurre una organización para producir un bien o servicio, dichos costos son: Materia prima, mano de obra, y costos indirectos fabricación.**

Subcategoría 01: Materia prima	Subcategoría 02: Mano de obra	Subcategoría 03: Costos indirectos de fabricación
I1. Materia prima directa. I2. Materia prima indirecta.	I1: Mano de obra directa. I2: Mano de obra indirecta.	I1: La depreciación de equipo y maquinaria. I2: Costo de supervisión. I3: Servicios eléctricos.

## 7 Matriz del método

Enfoque: cualitativo				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
<b>Hernández Sampieri, Roberto.</b>  <b>Fernández Collado, Carlos.</b>  <b>Baptista Lucio, Pilar.</b>	2014	Hernández, Fernández y Baptista (2014): El enfoque cualitativo se le conoce como investigación naturalista, fenomenológica o etnográfica, es una especie de “paraguas” en el cual se incluye una variedad de concepciones, visiones, técnicas y estudios no cuantitativos. En este enfoque se utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación. (p.7)	Al enfoque cualitativo también se le conoce como una investigación fenomenológica, etnográfica o naturalista, en ocasiones lo consideran como una especie de paraguas, donde se incluye una diversidad de concepciones, técnica, visiones y estudios que no son cuantitativos, además en este tipo de enfoque se recolecta y analiza los datos con el fin de afinar o mejorar las preguntas de investigación o para revelar nuevas interrogantes durante el proceso en el que se interpreta los datos (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).	La presente investigación tiene se plantea mediante el enfoque cualitativo ya que se basa en la recolección de datos respecto a los costos de producción que tiene una empresa industrial, registrando datos que son relevantes para mejorar la comprensión de la variable teniendo en cuenta distintos estudios y lo que hallaron para poder establecer nuevas concepciones que sirvan de aporte a la materia.
<b>Referencia:</b>	<b>Hernández, R., Fernández, C., &amp; Baptista, P.</b> Fuente especificada no válida.. <b>Metodología de la investigación (6ta ed.). México: Mc Graw Hill Educación.</b> Obtenido de <a href="http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf">http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf</a>			

Método: Estudio de caso				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
<b>Jacqueline Hurtado de Barrera</b>	2010	Los estudios de casos no constituyen una técnica determinada (de hecho, se valen de las mismas técnicas que cualquier investigación), sino que son una forma de	Un estudio de caso no es una técnica determinada, sino más bien es una manera de organizar los datos, manteniendo su carácter unitario del objeto el cual se está estudiando,	La presente investigación que se va a desarrollar es un estudio de caso debido a que la investigación se centra en una situación en específico dentro de una

		organizar los datos, de modo que se conserve el carácter unitario del objeto que se está estudiando. Esta unidad puede ser una persona, una familia, una empresa, una región...También los estudios de casos pueden abarcar varias unidades, siempre pocas y como totalidades en sí mismas, nunca como promedios de características. (p. 737)	dicha unidad puede ser una empresa, región, entre otras, teniendo en cuenta que se pueden abarcar más de una unidad (Hurtado, 2010).	empresa industrial la cual presenta una problemática en el análisis de costos de producción.
<b>Referencia:</b>	<b>Hurtado, J. (2010). <i>Metodología de la Investigación: Guía para la comprensión holística de la ciencia.</i> (4ª. ed.). Venezuela: Quirón Ediciones.</b>			

<b>Método: inductivo</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>José Ibáñez Peinado</b>	<b>2015</b>	Ibáñez (2015), Teniendo la experiencia como punto de partida del conocimiento, la inducción es el razonamiento que parte de la observación de los fenómenos particulares, la realidad, y se lleva a leyes o reglas científicas a través de la generalización de estas observaciones. Lo que caracteriza al método inductivo es que no se parte de ninguna teoría específica del fenómeno a investigar, dado que, en este método, esta se obtendría a su etapa final. El procedimiento esquemático sería la observación de la realidad, realizar	El método inductivo es el razonamiento que inicia en la observación de eventos o fenómenos en particular, es decir, la realidad, y a través de dichas observaciones se realiza generalizaciones y luego se formulan leyes o reglas científicas en base a las generalizaciones que se observaron (Ibáñez, 2015).	Se aplicará este método en la investigación ya que se planea estudiar el costo de producción de la empresa industrial, a través del análisis de sus factores más relevantes, lo que implica y las causas del problema que tiene la organización, una vez establecidas las conclusiones generales servirá para caracterizar la problemática y servir de base para otras investigaciones con la misma problemática.

	generalizaciones y a través de estas formular leyes o reglas. (p. 99)		
<b>Referencia:</b>	Ibáñez, J. (Ibáñez J. , 2015). <i>Métodos, técnicas e instrumentos de la investigación criminológica</i> . Obtenido de: <a href="https://books.google.com.pe/books?id=ggTdBAAAQBAJ&amp;pg=PA11&amp;dq=metodo+inductivo&amp;hl=es-419&amp;sa=X&amp;ved=0ahUKEwiKoqDa-8PhAhXpp1kKHfYbfBzwQ6AEIMTAC#v=onepage&amp;q=metodo%20inductivo&amp;f=false">https://books.google.com.pe/books?id=ggTdBAAAQBAJ&amp;pg=PA11&amp;dq=metodo+inductivo&amp;hl=es-419&amp;sa=X&amp;ved=0ahUKEwiKoqDa-8PhAhXpp1kKHfYbfBzwQ6AEIMTAC#v=onepage&amp;q=metodo%20inductivo&amp;f=false</a>		

## 8 Población, muestra y unidades informantes

Unidades informantes				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
José Antonio Supo Condori	2018	Supo, J. (2018), Es la entidad que nos brinda información de la unidad de estudio, ya que la obtención de la información que necesitamos de la unidad de estudio no siempre es de manera directa, en algunos casos vamos a tener que recurrir a fuentes de información, la unidad de información pueden ser los documentos, la familia, etc. (p. 4)	Las unidades de informantes están conformadas por todo aquel que brinda algún tipo de información necesaria para el estudio, dicha información no siempre se obtiene directamente, en ocasiones se tiene que buscar fuentes de información, cabe resaltar que la unidad de información pueden ser documentos, personas, o entidades (Supo, 2018).	Las unidades de información se utilizarán en la presente investigación con el fin de obtener información relevante para el análisis de los costos de producción de la empresa industrial.
<b>Número de entrevistados:</b>		2		
<b>Referencia:</b>	Supo, J. (2018). <i>Seminario de investigación para la producción científica</i> . Seminario online llevado a cabo en Arequipa. Perú.			

Unidades informantes	
Entrevistados	Funciones
1. Gerente	Planificar como se lograrán los objetivos empresariales. Establecer las funciones y actividades a sus colaboradores. Organizar todo lo necesario de la secuencia de producción

	<p>Supervisar los funcionamientos del área del ente.</p> <p>Generar un agradable ambiente laboral.</p> <p>Establecer una comunicación efectiva entre los colaboradores.</p> <p>Controlar la secuencia de productividad del ente.</p>
2. Contador	<p>Establecer un sistema contable.</p> <p>Controlar y contabilizar los procesos contables</p> <p>Llevar un registro con lo producido.</p> <p>Determinar que costos producción son más usados.</p>
3. Colaborador	<p>Planificación de gastos</p> <p>Organizador de proyectos</p> <p>Control de ingresos y egresos</p>

## 9 Técnicas e instrumentos

Técnica: Entrevista				
Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
<b>Roberto Hernández Sampieri</b>  <b>Carlos Fernández Collado</b>  <b>Pilar Baptista Lucio</b>	2014	<p>Hernández, Fernández &amp; Baptista (2014), La entrevista cualitativa es más íntima, flexible y abierta que la cuantitativa. Se define como una reunión para conversar e intercambiar información entre una persona y el otro u otros. En la entrevista, a través de las preguntas y respuestas se logra una comunicación y la construcción conjunta de significados respecto a un tema. (p.403)</p>	<p>La técnica de la entrevista se aplica en enfoques cualitativos ya que es más abierta y flexible por lo tanto se puede recaudar mayor información de las unidades de informantes, mayormente se entiende como una reunión donde se conversa e intercambia datos de interés entre dos o más personas, a través de preguntas y respuestas se obtiene información respecto a un tema (Hernández, Fernández, &amp; Baptista, 2014).</p>	<p>Su aplicación en la presente investigación es de utilidad ya que ello permitirá recolectar la información requerida a través de una entrevista cualitativa en la empresa industrial, para su posterior análisis.</p>

<b>Referencia:</b>	<b>Hernández, R., Fernández, C., &amp; Baptista, P. (2014) Metodología de la investigación (6ta ed.). México: Mc Graw Hill Educación. Obtenido de <a href="http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf">http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf</a></b>			
<b>Instrumento: Guía de Entrevista</b>				
<b>Autor/es</b>	<b>Año</b>	<b>Cita</b>	<b>Parfraseo</b>	<b>Aplicación en su tesis</b>
<b>Jacqueline Hurtado de Barrera</b>	<b>2010</b>	Hurtado (2010), Es el instrumento de recolección de información que guía el dialogo en el grupo focal. Comprende las preguntas a realizar en torno al evento de estudio. Por lo general la guía de entrevista está incorporada dentro del guion del moderador, el cual contiene aspectos adicionales relacionados con la dirección de la reunión. (p. 916)	La guía de entrevista es un instrumento para recolectar información que sirve para guiar la conversación que se está realizando entre dos o más personas, comprendiendo las preguntas que se harán en relación a la problemática de la unidad de análisis, además contiene puntos adicionales en relación con la dirección de la entrevista (Hurtado, 2010).	Su aplicación de la guía de entrevista en esta investigación es de gran relevancia ya que mediante ello se recolectará a la información necesaria del gerente y el contador para realizar el análisis de los costos de producción de la empresa industrial, así mismo este instrumento permite llevar de manera adecuada una entrevista con cada instrumento sin obviar algunos datos importantes que se requieren.
<b>Referencia:</b>	<b>Hurtado, J. (2010). Metodología de la Investigación: Guía para la comprensión holística de la ciencia. (4ª. ed.). Venezuela: Quirón Ediciones.</b>			

## 10 Procedimiento

<b>Paso 1</b>	Solicitar la autorización del representante de la empresa para la ejecución del proyecto
<b>Paso 2</b>	Firmar un acta con la autorización aprobada
<b>Paso 3</b>	Entrevista con el personal involucrado en los procesos
<b>Paso 4</b>	Relevamiento de información de acuerdo a la entrevista y el estado de la empresa.
<b>Paso 5</b>	Triangulación de datos obtenidos en la investigación.
<b>Paso 6</b>	Análisis de los costos por proceso.
<b>Paso 7</b>	Realizar el análisis de los costos de la producción y detallar el diagnostico.

## 11 Análisis de datos

<b>Cualitativo: Triangulación de datos</b>
--

Autor/es	Año	Cita	Parfraseo	Aplicación en su tesis
<b>Roberto Hernández Sampieri</b>  <b>Carlos Fernández Collado</b>  <b>Pilar Baptista Lucio</b>	<b>2014</b>	Hernández, Fernández & Baptista, (2014), La triangulación de datos es la utilización de diferentes fuentes y métodos de recolección. En la indagación cualitativa poseemos una mayor riqueza, amplitud y profundidad de datos si provienen de diferentes actores del proceso, de distintas fuentes y de una mayor variedad de formas de recolección. (p.217-218).	Se entiende por triangulación de datos el utilizar diferentes métodos y fuentes para recolectar información ya que en la investigación cualitativa la información es mucho más amplia y profunda, poseyendo mayor riqueza informativa provenientes de diferentes fuentes y con diferentes formas de recolección (Hernández, Fernández & Baptista, 2014).	En esta investigación se aplicará la triangulación de datos debido a que la recolección de datos se obtendrá de diferentes fuentes de información de gran relevancia para el análisis de los costos de producción, y cumplir con los objetivos de la investigación.
Número de xxxx:		##		
Referencia:	<b>Hernández, R., Fernández, C., &amp; Baptista, P. (2014) Metodología de la investigación (6ta ed.). México: Mc Graw Hill Educación. Obtenido de <a href="http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf">http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf</a></b>			

## 12 Entrevistas

Cargo del entrevistado: Gerente

Fecha: 26 / 04 / 2019

Preguntas:

1.- ¿En su opinión cómo se maneja o controla la materia prima en la empresa industrial?  
¿Por qué?

La empresa maneja la materia prima de una manera adecuada porque hemos aprendido a lo largo de los años como es que funciona este negocio, como si es que ya le hubiéramos encontrado el ritmo al giro de la empresa. Al principio, como en el primer o segundo año, no recuerdo bien, tuvimos algunos problemas con los materiales sobrantes, se compraba más de lo que se necesitaba. Ahora las cosas funcionan mejor, ya tenemos las medidas adecuadas para cada pedido, en el caso de los materiales para los pedidos a medida, estos se hacen después de hacerse el pedido, después de que el cliente ya definió las especificaciones de lo que quiere. El caso de los pedidos que son estándares, siempre tenemos algo de material en el almacén para ser utilizado. Tenemos un par de proveedores que ya nos conocen y saben cómo es que trabajamos. Hemos tenido pocos problemas relacionados a la falta de materia prima, una vez tuvimos que convencer a un cliente de tomar un material distinto al que buscaba porque se nos había agotado el que el buscaba, ¿eso pudo haberse evitado? No terminó siendo un problema mayor de todas maneras, fue bien manejado por el personal entonces. Yo ya participo poco del control de los materiales, antes lo hacía, ahora dedico mi tiempo a otros asuntos, más relacionados a la búsqueda de nuevas oportunidades para la empresa.

2.- ¿En su opinión los costos de la mano de obra afectan drásticamente a los costos de producción? ¿Por qué?

No sé si la palabra correcta es drásticamente, si me preguntas si los costos de mano de obra son importantes diría que sí, pero no más importantes que otros costos, porque también está el de los materiales, el de la maquinaria, y otros gastos que se tienen en la empresa. Ahora tenemos personal que lleva tiempo trabajando en el área de producción, ya saben hacer bien su trabajo, en ocasiones se necesita uno que otro

muchacho para que ayude cuando se está en campaña, pero en general nos basta con el personal fijo. Además de los que están directamente en la producción, lo que se le paga al administrador, al contador, al resto del personal, ahora que lo pienso, puede que sí se más o menos la mitad de los costos que nos lleva la producción. Pero no es algo que me preocupe, está bajo control, supongo que eso significa que no es un problema. He estado pensando en cómo reducir costos en alguna de las áreas, la que parece tener posibilidades de mejora es la de administración, creo que en esa área aun estamos un poco desorganizados, y eso puede venir de que el personal no está lo suficientemente capacitado para eso, entonces debería capacitarlos, o tal vez contratar ayuda, es algo que aún está por decidirse. En el área de administración solo tenemos unas 5 personas trabajando, gente que ya conozco, están en la empresa ya unos 4 o 5 años, el más antiguo debe tener unos 6 años.

3.- ¿En su opinión los costos indirectos son razonables para el costo de producción? ¿Por qué?

Como te mencionaba, puede que el área de administración me esté generando más costos de los que debería, aún no tengo claro como lo podría mejorar, pero desde hace un tiempo tengo en mente que algo de desorganización me está llevando a alargar ciertas cosas, y hace que gaste más de lo que debería, la producción no va mal, pero como al parecer tú estás tratando de inferir, puede que alguno de los costos este teniendo un efecto mayor en las ganancias. Hay cosas de las que ya no me encargo y mientras la cada área haga su trabajo yo no les cuestiono...por ahora. Hace unos meses contratamos a una empresa para que hiciera algo así como un diagnóstico de la empresa, algo para reducir los costos, nos sugirieron reorganizar el área de administración y hacer unos cambios en la forma en que está organizada la planta, me parecieron algunas unas buenas ideas pero otras no lo suficientemente prácticas como para hacerlas, al final no se hicieron y nosotros seguimos bien, son cosas de las que me preocuparé en el futuro próximo, ahora tengo la mente en otros asuntos. Sobre los costos indirectos, algo que recuerdo ahora es que tuve un problema con los recibos de la luz, algo que un informaron hace poco, habíamos tenido un incremento en el gasto de electricidad de un mes a otro, en un principio pensamos que era por alguna maquinaria que ya estuviera pidiendo reparación, y que estuviera jalando más electricidad de lo normal. Lo que pasaba era que teníamos algunos focos en el área administrativa, los que tenían al parecer los soquetes descompuestos de fábrica y se

pasaban la noche parpadeando. No creí que algo así podría terminar siendo un gasto importante, pero al final del mes la diferencia se notaba.

4.- ¿Cuál es su opinión respecto a los costos de producción en la empresa Tapicería pocho ¿Por qué?

La manera en que se gestionan los costos de producción en general es adecuada, claro que siempre por allí se tienen que hacer algunos ajustes para que los encargados de dirigir la producción puedan optimizar los procesos, siempre por más que tratamos de comprometer a los trabajadores con la producción existen por allí algunas circunstancias que hacen que se desvíen a veces del objetivo, por eso siempre nos mantenemos en constante supervisión de los costos, siempre siguiendo la productividad de la empresa y controlando los costos, y bueno de cierta manera se tiene analizado el mercado de proveedores y con la experiencia hemos podido establecer vínculos con aquellos que más se adecúan a nuestros intereses, uno de los problemas que yo puedo observar siempre es la mano de obra, ya que ese factor dentro de la producción es algo que escapa de mis manos, por ejemplo yo puedo distinguir claramente que insumo es más barato que otro, y detectar de manera inmediata para cambiar de proveedor y manejar adecuadamente mis costos por ese lado, sin embargo con la mano de obra no pasa eso, hay que ser muy cautos en la evaluación para contratar aquellos perfiles que más se adecúen, y luego también hay que estar vigilando y controlando siempre su producción, muchas veces la parte emocional influye, bajan su producción, se distraen en otras cosas, faltan, entre otras cosas que nos generan pérdidas, y como te digo no es algo que soluciono de manera rápida porque depende mucho del ritmo de producción, mira si lo despido luego cuanto tiempo me va a llevar encontrar a alguien más, y más aún si estoy en con mucha producción quién me realiza ese trabajo, luego también tengo que capacitarlos, por más que vengan con experiencia igual es una nueva empresa con su propia forma de manejar sus procesos y sus propias políticas, hay que adaptar al trabajador y meterle el chip de nuestra cultura empresarial, y claro trabajadores que acepten las políticas y el sueldo ofrecido, porque muchas veces vienen personas que claro se nota que tienen experiencia pero no quieren aceptar el sueldo que se les ofrece, y tampoco puedo contratarlos en esas condiciones, eso me generaría más costos, por eso te digo que a mi opinión la mano de obra es el costo que necesita de

un mayor seguimiento y que debe ser mejor gestionado, allí he tenido varias situaciones que incluso me han desperdiciado insumos por su falta de pericia para realizar sus funciones.

Cargo del entrevistado: Contador

Fecha: 27 / 04 / 2019

Preguntas:

1.- ¿En su opinión cómo se maneja o controla la materia prima en la empresa industrial?  
¿Por qué?

La empresa la materia prima llega a la instalación de la empresa por medio del servicio de transporte, proveniente de los proveedores que quedan alrededor, donde el camión que transporta la materia prima, mediante una balanza electrónica antes de ser llevada al proceso y tiene una duración promedio. Bueno el gerente elige sus proveedores y claro elige haciendo comparación de costos calidad y lo que considera óptimo para sus resultados económicos, sin embargo desde al momento en que reviso los inventarios de la materia prima y luego cómo estos van modificándose con el paso de los días o semanas, allí claramente puedo observar que no hay un correcto manejo de la materia prima, lo que falta es saber llevar un mejor control de la materia prima, porque varias veces se ha incurrido en pérdidas, se ha observado como los inventarios se mueven de manera desfavorable porque las materias primas disminuyen no precisamente por mayor producción, sino porque no se le da un correcto manejo y se utiliza más de lo debido, se termina invirtiendo más de lo pensado por el gerente y se quedan vacíos los almacenes, incluso se han echado a perder cantidades considerables porque al momento de almacenarlos no se previó que las condiciones no eran las adecuadas, y debido a ello la materia prima se deterioró, eso continuamente se observa cuando se revisa el inventario de los almacenes y se debe comprar más porque son insuficientes, y ya no es problema de cálculo, ya ello evidencia que no hay un buen manejo, por eso yo creo que allí está la cereza del pastel ese el punto clave, el manejo de la materia prima, no hay que comprar más barata o buscar nuevos proveedores, lo que se debe hacer es almacenarla de manera adecuada, exigir mayor responsabilidad a un encargado de almacén y a los que dirigen la producción para que las cantidades calculadas logren cubrir la producción

y no estemos quedándonos a mitad de producción con almacenes vacíos, y estar asumiendo nuevos costos que no se habían previsto.

2.- ¿En su opinión los costos de la mano de obra afectan drásticamente a los costos de producción? ¿Por qué?

Bueno que son importantes claro eso no se puede negar porque la mano de obra es indispensable en la producción y hay que asumir muchas responsabilidades con los trabajadores, desembolsar mensualmente dinero correspondiente a las prestaciones sociales que les corresponden, así también, y cuando hay más producción significa mayores gastos en la planilla por las horas extras que son necesarias para cubrir la producción, sin embargo también hay otros costos importantes para producir desde los servicios de luz, agua, hasta aquellos que se hacen en materia prima y algunos otros elementos o bienes necesarios para producir, por eso yo diría que la mano de obra si genera costos importantes dentro de la producción sin duda, pero es indispensable cubrirlos como en toda producción, es algo que no puede evitarse, sin embargo como ya te respondí en la pregunta anterior, yo considero que en la empresa los costos que están afectando, y digo afectando porque son gastos innecesarios, son los que genera la materia prima desperdiciada, ya que estos no están sumando, como si lo hace la mano de obra, estos lo que están haciendo es encareciendo la producción, porque se hacen inversiones en materia prima que a la finales se va a pérdida, esos están siendo los costos hundidos de la empresa, sin embargo las cabezas no mejoran sus procesos, es algo que yo como contador observo y hago mis balances todo registrado en números, la rotación de inventarios, pero si no se mejora el control, no se mejoran los almacenes donde se guardan, no se responsabiliza de manera drástica a un trabajador por el buen estado de la materia prima, si no hay todo eso de nada sirve el reporte que yo pueda dar porque el problema no es buscar materia prima menos costosa, la solución está en saberla administrar, yo reviso y entrego cifras, ya es función de otras áreas elegir los costos que se asumen y mejorar sus procesos, pero como te recalco desde las cifras que observo creo que ese es el costo drástico que está incrementando los costos de producción en la empresa.

3.- ¿En su opinión los costos indirectos son razonables para el costo de producción? ¿Por qué?

Bueno creo que en esta pregunta yo no te podría dar una respuesta muy cercana a la realidad, como te dije mi función es ver que las cifras se muevan hay arriba para las ganancias y hacia abajo para los costos, veo los estados financieros de la empresa para reportar como van las inversiones que se hacen, cómo va la rentabilidad, y desde esa perspectiva yo te puedo decir que pese a los problemas que pueda tener la empresa esta se encuentra produciendo y ganando, es aceptable su nivel de producción y bueno se está manteniendo en el mercado y está moviendo su estados financieros de manera favorable, y claro los costos indirectos se registran algunas veces se registran en mayor cuantía, otras veces se mantienen, sin embargo para saber si son razonables, tengo que saber que tan útiles son, y eso lo saben las personas que se encargan del área de producción, si incrementan deberá ser porque los encargados consideran que es necesario invertir en dichos costos para mejorar la producción o para incrementarla, o tal vez porque los mismos procesos realizados a mayores escalas hacen que se incrementen dichos costos, claro que algunas veces se incrementan significativamente , pero como te repito estos van a ser razonables o no, no por la cuantía que registran en los estados financieros, sino por la contribución que tengan en la producción y por cuan necesarios sean para que esta se lleve a cabo, ahora que te encuentras realizando la investigación debes hacer analizar esos costos desde las áreas administrativas y de producción y eso sería de gran contribución para la empresa, el gerente estará contento....., porque como te expliqué si registró aumentos significativos en algunos periodos, y claro que si se puede optimizar el manejo de dichos costos va a ser muy favorable en los resultados de ganancias de la empresa, de hecho por allí seguro encontrarás varias cosas que mejorar, en la empresa a veces hay situaciones de descoordinación como en toda organización humana, pero siempre se puede mejorar.

4.- ¿Cuál es su opinión respecto a los costos de producción en la empresa Tapicería pocho?  
¿Por qué?

Bueno esta pregunta encierra todas las preguntas que me hiciste anteriormente, aquí por tanto te voy a hacer un resumen de lo que hemos venido conversando y mi opinión general de los costos de producción ya que anteriormente las preguntas eran por los costos de manera separada pero todos ellos se reúnen y logran la producción, por eso en este punto de voy a responder gestión , control y más gestión, si bien la

empresa se mantiene produciendo y temiendo ganancias, su productividad aún puede mejorar, pueden reducirse costos y puede haber un mejor aprovechamiento de los recursos, y un mayor control de la producción, creo que eso es clave para toda empresa, no es por presunción pero yo considero que el trabajo que se viene haciendo desde el área de contabilidad es adecuado, desde aquí buscamos tener un adecuado control de las finanzas de la empresa detallando en los informes financieros que proveemos al gerente, pero cada área debe cumplir su función de manera adecuada para lograr la sinergia, yo espero de verdad que con la investigación que estás realizando pongas sobre la mesa el tema que te comenté respecto al manejo de la materia prima y el gerente pueda notar la relevancia y notar que no se ha logrado aún superar esa dificultad, que se invierta en mejorar los almacenes y dar las condiciones adecuadas, así se reducirán significativamente los costos, ya que dentro de todos los costos de producción creo que ese está siendo el menos rentable y el que tiene mayor incidencia en el incremento de costos para la empresa, por los otros costos que se incluyen creo que si se viene haciendo un buen trabajo, y claro merece también realizarse una valoración de los costos indirectos, para analizar si es posible realizar algunos ajustes que posibiliten el disminuirlos, o mantener en un margen constante, evitando las oportunidades en que se acrecientan de manera significativa y hacen que el presupuesto tenga que incrementarse.

Cargo del entrevistado: Colaborador

Fecha: 28 / 04 / 2019

Preguntas:

1.- ¿En su opinión cómo se maneja o controla la materia prima en la empresa industrial?

¿Por qué?

No se controla, porque no tenemos en cuenta la cantidad de insumos que se compra, no existe una planificación de la producción, simplemente la empresa adquiere y produce sus bienes de acuerdo a sus necesidades, no tienen controlado el porcentajes se las comisiones de los vendedores y muchas veces se paga un precio más elevado de lo normal.

2.- ¿En su opinión los costos de la mano de obra afectan drásticamente a los costos de producción? ¿Por qué?

Sí afecta directamente a la rentabilidad. Dado que los márgenes de mercado son bajos, para poder ser competitivos en mercado, no considerar nuestros costos podría llevarnos a trabajar ya sea con márgenes bajos que impidan cubrir gastos básicos e imponderables, dificultando el desarrollo de la empresa, llegando al punto que impidan mantener un stock; de tal manera que hagan ver a nuestros productos como poco atractivos para el público, e impidan masificar el crecimiento de manera progresiva.

3.- ¿En su opinión los costos indirectos son razonables para el costo de producción?

¿Por qué?

En mi opinión no lo son, porque una empresa controla sus costo haciendo una planificación, realizando una medición de sus índices de venta, ventas por volumen que es donde se gana más, causando efecto en la disminución de sus costos el progreso de la empresa que se refleja en la inversión realizada, ya sea por mano de obra, materia prima o costos indirectos, por lo general se estimula a los vendedores para aumentar el margen de las ventas, incentivos a los vendedores, considerando la publicidad con la cual ingreso al mercado para que el producto se haga conocido de ese modo.

4.- ¿Cuál es su opinión respecto a los costos de producción en la empresa Tapicería pocho? ¿Por qué?

Los costos de producción son importante planificarlos ya que de no hacerlo afectan a la rentabilidad, siempre se tiene que mantener controlado la compra de los insumos para la producción, para la variación de los gastos que de una u otra manera afectan los resultados finales en la empresa. Es por eso que la empresa debe realizar índices de controles como el punto de equilibrio para que pueda manejar el margen de producción para que no ocurra perdidas en la producción de la empresa.