

**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**“LOS COSTOS Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA  
EMPRESA TEXTIL MANUFACTURAS AMERICA, AÑO  
2015”**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**Bach. CARLOS ALBERTO TORRES TIRADO**

**Bach. SAUL URBANO GARIBAY BAZAN**

**Callao, Junio 2017**

**PERÚ**

## HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

### MIEMBROS DEL JURADO:

- Dr. CPC VICTOR MANUEL MEREALLANOS PRESIDENTE
- Mg. CPC ROSARIO WIELICHE VICENTE ALVA SECRETARIO
- Mg. CPC LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN VOCAL
- Mg. CPC ANA CECILIA ORDOÑEZ FERRO MIEMBRO SUPLENTE

**ASESOR: Mg. ECON. ROGELIO CÉSAR CÀCEDA AYLLÓN**

Nº de Libro: 1

Nº de Folio: 24-2

Acta de sustentación: Nº 012- CT-2017-02/FCC

Acta de sustentación: Nº 011-CT-2017-02/FCC

Fecha de Aprobación: 06-07-2017

Resolución de sustentación: Resolución de Decanato Nº 041-2017-DFCC,  
ratificada con resolución de consejo de Facultad Nº 252-17-CFCC



**DICTAMEN COLEGIADO**  
**DE LEVANTAMIENTO DE OBSERVACIONES**

**TESIS TITULADA:**  
**"LOS COSTOS Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA TEXTIL  
MANUFACTURAS AMERICA, AÑO 2015"**

**AUTORES :**  
**GARIBAY BAZÁN, Saúl Urbano, TORRES TIRADO, Carlos Alberto**

Visto el documento presentado por los(as) autores de la Tesis arriba mencionada, los miembros del Jurado Evaluador del Ciclo de Tesis 2017-02, designados con Resolución de Decanato N°041-2017-DFCC, ratificada con Resolución de Consejo de Facultad N° 252-17-CFCC de fecha 25 de julio y realizada la evaluación del levantamiento de las observaciones, dictaminan por unanimidad la conformidad del levantamiento de las observaciones, por lo que los(as) Bachilleres quedan expeditos(as) para realizar el empastado de la Tesis y continuar con los trámites para su Titulación.

Bellavista, 25 de julio 2017.

Dr. CPC VICTOR MANUEL MEREA LLANOS  
Presidente

Dr. CPC ROSARIO WIELICHE VICENTE ALVA  
Secretario

Mg. CPC LILIANA RUTH HUAMÁN RONDÓN  
Vocal



Mg. CPC ANA CECILIA ORDOÑEZ FERRO  
Miembro Suplente (Vocal)

## DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mis padres y mis profesores

Que me guiaron en toda mi formación

Personal y profesional

## AGRADECIMIENTO

Agradecemos a la Universidad Nacional del Callao, a la Escuela Profesional de contabilidad, a los maestros que fueron partícipes en nuestra formación académica en el ciclo tesis.

A los asesores de Investigación por sus enseñanzas, recomendaciones y consejos brindados.

## ÍNDICE

<b>TABLAS DE CONTENIDO</b> .....	3
<b>ABSTRACT</b> .....	8
<b>I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b> .....	9
<b>1.1 Identificación del problema</b> .....	9
<b>1.2 Formulación del problema</b> .....	10
<b>1.3 Objetivos de la investigación</b> .....	11
<b>1.4 Justificación</b> .....	11
<b>1.5 Importancia</b> .....	12
<b>II. MARCO TEÓRICO</b> .....	13
<b>2.1. Antecedentes de la investigación</b> .....	13
<b>2.1.1 Tesis nacionales</b> .....	13
<b>2.1.2 Tesis Internacionales</b> .....	15
<b>2.2 Marco conceptual</b> .....	17
<b>2.2.1 Los Costos</b> .....	17
<b>2.2.2 Toma de decisiones</b> .....	40
<b>2.3 Marco legal</b> .....	51
<b>2.4 Definición de términos</b> .....	53
<b>III. VARIABLES E HIPÓTESIS</b> .....	57
<b>3.1 Variables de la investigación</b> .....	57
<b>3.1.1 Variable Independiente:</b> .....	57
<b>3.1.2 Variable Dependiente:</b> .....	57
<b>3.2 Operalización de las variables</b> .....	58
<b>3.3 Hipótesis general e hipótesis específicas</b> .....	59
<b>3.3.1 Hipótesis general:</b> .....	59
<b>3.3.2 Hipótesis específicas</b> .....	59
<b>IV. METODOLOGÍA</b> .....	60
<b>4.1 Tipo de investigación</b> .....	60
<b>4.2 Diseño de la investigación</b> .....	60
<b>4.3.1 Población</b> .....	61
<b>4.3.2 Muestra</b> .....	61
<b>4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos</b> .....	61

<b>4.5</b>	<b>Procedimiento de recolección de datos</b>	62
<b>4.6</b>	<b>Procesamiento estadístico y análisis de datos</b>	62
<b>V.</b>	<b>RESULTADOS</b>	63
<b>I.</b>	<b>DISCUSION DE RESULTADOS</b>	82
<b>6.1</b>	<b>Contrastación de hipótesis con los resultados</b>	82
6.1.1	Contrastación de hipótesis general	82
6.1.2	contrastación de hipótesis específicas	83
<b>6.2</b>	<b>contrastación de resultados con otros estudios similares</b>	84
<b>VII.</b>	<b>CONCLUSIONES</b>	87
<b>VIII.</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>	88
<b>IX.-</b>	<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	89
<b>X.</b>	<b>ANEXOS</b>	93

## **TABLAS DE CONTENIDO**

<b>TABLAS</b>	<b>Pág.</b>
Tabla N ° 2.1 Nivel de Ventas	48
Tabla N ° 5.1 Costo Materia Prima Directa	65
Tabla N ° 5.2: Tiempo y número trabajadores ordenes producción	66
Tabla N ° 5.3: Costo mano de obra directa	67
Tabla N ° 5.4 Total costos indirectos de fabricación OT 1	68
Tabla N ° 5.5 Total costos indirectos de fabricación OT 2	69
Tabla N ° 5.6 Calculo de asignación por minutos de MOD	70
Tabla N ° 5.7 Base de la tasa de asignación C.I.F OT1	70
Tabla N ° 5.8: Base de la tasa de asignación C.I.F OT2	71
Tabla N ° 5.9: Hoja de Costos por Órdenes Especificas OT 01	71
Tabla N ° 5.10 Hoja de Costos por Órdenes Especificas OT 02	73
Tabla N ° 5.11 Estructura del costo mensual Manufacturas América.	75
Tabla N ° 5.12 Margen Contribución Promedio Ponderado y Punto equilibrio.	80
Tabla N ° 5.13 Presupuestos Estáticos y sus variaciones Manufact.	81



## **GRÁFICOS**

	<b>pág.</b>
Gráfico N° 2.1: Punto de equilibrio	48
Gráfico N° 5.1: Distribución costo de producción OT1	72
Gráfico N° 5.2: Distribución costo de producción OT2	74

## **CUADROS**

	<b>pág.</b>
Cuadro N° 3.1 Matriz de operalización	58
Cuadro N° 5.1 Jornada laboral diaria	66
Cuadro N° 5.2 Porcentaje para determinar el CIF	66
Cuadro N° 5.3 Cuadro comparativo métodos de costeo Manufacturas América	76

## **FIGURAS**

Figura N° 2.1: Determinación del costo del producto	24
Figura N° 2.2: Costo total	25
Figura N° 2.3: Acumulación de costos por órdenes de trabajo	33
Figura N° 2.4: Flujo de producción	35
Figura 5.1: Corte de la tela felpa	63
Figura 5.2: Corte de la tela gamuza	64

## **RESUMEN**

En el presente trabajo de investigación denominado "LOS COSTOS Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA TEXTIL MANUFACTURAS AMERICA EIRL, AÑO 2015", se demostró que una correcta gestión y control de los costos conllevan a una mejora en la rentabilidad en la empresa manufacturera.

Por este motivo, fue necesario analizar el proceso de costeo de dos prendas del periodo 2015 la cual tienen mayor volumen de producción y aplicando el método de costo por órdenes específicas, posteriormente se comparó con el método empírico asignado por la empresa para poder llegar a determinar el costo unitario más óptimo, y así poder llegar a mejores resultados en sus actividades comerciales. Posteriormente, se plantearon las hipótesis y luego mediante el trabajo de campo se recolectó la información necesaria, luego la información se sometió a prueba. Además se demostró que un mejor manejo en la elaboración de su metodología de asignación de los costos, lleva a una correcta gestión en sus recursos tanto a nivel de producción, como a nivel gerencial puesto que se analizó mediante el punto de equilibrio y presupuesto.

Finalmente, se pudo concluir que los costos inciden significativamente en la toma de decisiones por la forma como manejan sus procesos productivos en la elaboración de sus productos y así pueda ser tomada en cuenta para futuras investigaciones.

## ABSTRACT

In this research work entitled "THE COSTS AND DECISION MAKING IN THE TEXTIL COMPANY MANUFACTURAS AMERICA EIRL, 2015", it was demonstrated that a correct management and control of the costs lead to an improvement in the profitability of the manufacturing company.

For this reason, it was necessary to analyze the process of costing two garments of the period 2015 which have higher volume of production and applying the method of cost by specific orders, later it was compared by the empirical method assigned by the company in order to determine the optimum unit cost, and thus be able to achieve better results in their business activities. Subsequently, the hypotheses were raised and through the fieldwork, the necessary information was collected, then the information was tested. In addition, it was demonstrated that a better management in the elaboration of its methodology of allocation of the costs, leads to a correct management in its resources both at the production level and at the managerial level since it was analyzed through the point of balance and budget.

Finally, it was possible to conclude that the costs have a significant impact on the decision-making process because of the way in which they manage their production processes in the elaboration of their products and thus can be taken into account for future research.

## I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1 Identificación del problema

La industria Manufacturera es una de las principales actividades económicas de países como el Perú, con un índice aproximado del 5.6 % del PBI , sin embargo, los sectores como los textiles y prendas de vestir mostraron una variación no favorable, de acuerdo a las cifras de la Asociación de Exportadores (ADEX), en los ocho meses del año 2016, el sector textil sufrió una caída del 19, 14%, pues de los 98 millones 777 mil 875 dólares que consiguió en el 2015, disminuyó a 80 millones 868 mil 853 dólares el año actual.

De acuerdo a este contexto y a la alta competencia que se desarrolla actualmente en este sector, para que las empresas puedan afrontar esta coyuntura se tomó el caso de la empresa Manufacturas América EIRL fundada en 1988 líder en el sector de confección de ropa infantil ubicada en distrito de Ate, la empresa no determina con exactitud los costos incurridos en la producción de prendas de vestir para bebés, es muy probable que sus bases de asignación de costos sea incorrecta. Según Silva, (2015) menciona que comprender la estructura de los costos de un producto es fundamental para la toma de decisiones empresariales.

Costean de forma empírica mediante prorrateos, aquí probablemente no está usando un sistema contable de costos .Según Polimeni, (1997) el sistema contable que suministra la información para medir los costos de

un producto, el rendimiento y el control de las operaciones se denomina contabilidad de costos.

Debido a esta necesidad de ser competitivo en el mercado, la empresa tiene que tomar decisiones como: fijar los precios unitarios, producir o comprar o elegir la mejor alternativa en cuanto a que línea de producción genere mayores ganancias.

El presente trabajo de investigación tiene como propósito proveer a la empresa un sistema de costeo por órdenes específicas que le proporcionen información para la toma de decisiones. Según Chambergó (2015) el costeo por órdenes específicas ayuda a la administración en las funciones de planeación, toma de decisiones y evaluación de desempeño.

## **1.2 Formulación del problema**

### **Problema general:**

¿En qué medida los costos inciden en la toma de decisiones en la empresa textil Manufacturas América, año 2015?

### **Problemas específicos:**

- 1) ¿En qué medida la estructura de los costos incide en el costo- volumen utilidad en la empresa textil Manufacturas América, año 2015?
- 2) ¿En qué medida el Sistema de Costeo por órdenes específicas incide en la Planeación estratégica en la empresa textil Manufacturas América, año 2015?

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

#### **Objetivo general:**

Determinar la incidencia de los costos en la toma de decisiones de la empresa textil Manufacturas América, año 2015.

#### **Objetivos específicos:**

- 1) Determinar la incidencia de la estructura de los costos en el costo-volumen-utilidad en la empresa textil Manufacturas América, año 2015.
  
- 2) Determinar la incidencia del Sistema de Costeo por órdenes específicas en la planeación estratégica en la empresa textil Manufacturas América, año 2015.

### **1.4 Justificación**

El presente trabajo de investigación se justifica por dos razones fundamentales:

- ✓ Contribuye a solucionar la problemática de los costos y su adecuada gestión en la empresa textil Manufacturas América, asimismo les servirá como soporte ante futuras bajas en el sector textil y al incremento de la competencia para una adecuada toma de decisiones.
  
- ✓ Permite plasmar una experiencia laboral relacionada con la profesión contable que fomentara futuras medidas de control y gestión en los procesos productivos de la empresa.



## **1.5 Importancia**

El presente trabajo de investigación es de trascendental importancia porque sirve como herramienta de gestión para la empresa manufacturas América EIRL, así como también a otras entidades del rubro textil que adolecen de sistemas de control y seguimiento de sus procesos productivos. Esta herramienta permite determinar procedimientos y políticas sólidas, coherentes, viables y prácticas que generan un registro y tratamiento contable correcto de las operaciones que se susciten en esta área, lo cual permitirá una mejora significativa en cuanto a sus resultados contables, financieros.

También es importante porque servirá como herramienta de análisis y ayuda a los encargados a tomar las mejores decisiones para alcanzar resultados más óptimos a la hora de costear y a la vez poder mostrarles la manera como hacer una buena gestión de sus inventarios de manera que pueda contribuir en el cumplimiento de metas de la institución y por ende en el aumento de sus ganancias y crecimiento y expansión de la empresa

## II. MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes de la investigación

A continuación se señala las tesis que consultamos, las cuales tratan de un tema de investigación similar al nuestro

#### 2.1.1 Tesis nacionales

**Ramos, (2014)** resalta la importancia de valorar correctamente los costos para conocer su estructura que permita determinar el valor de venta y también el precio de venta. La información de costos sirve también para registrarlos en la contabilidad y presentarlos en los estados financieros con el propósito de facilitar la toma de decisiones para la gestión óptima de las empresas, en cuanto a economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad. Pone de ejemplo que en una empresa de servicio turístico, se tiene que determinar correctamente los insumos para los servicios, la mano de obra que participa en los servicios turísticos y los otros costos indirectos de los servicios. La información contable es de mucha utilidad en la gestión de las empresas, de tal modo que esta información debe estar bien formulada y para ello se debe aplicar los principios, normas, procesos y procedimientos generalmente aceptados.

**Silva, (2015)** Comprender la estructura de costos de un producto es fundamental para las decisiones empresariales; por tanto, nada más importante que la determinación correcta de los costos empresariales.

Sea cual fuere la forma, el modelo, el estilo, los costos tienen que determinarse para saber cuánto origina la obtención de un bien o servicio que se presta, "Si no se conocen los costos, no se pueden determinar los precios". El costo es la plataforma para los precios. Los costos ayudan a formar precios de bienes y servicios. Claro está que para ser competitivo, los bienes y servicios que ofertan las empresas deben basarse en las necesidades de la población, es decir el consumidor es el que impone las reglas, deben ser de muy buena calidad y tener un precio asequible al bolsillo de los demandantes del mercado al cual abastecen y como es de deducir todo este armazón descansa naturalmente en la determinación de sus costos. Uno de los problemas primordiales para toda organización, es la asignación de los costos a productos terminados en el proceso productivo en los distintos niveles de la producción.

Esta necesidad de asignación de costos encierra una serie de propósitos, los cuales son de suma importancia para el manejo de la empresa, como por ejemplo proporcionar información para la toma de decisiones económico-financieras, motivar a la alta gerencia y trabajadores, es decir, estimular el diseño de productos más sencillos que fabricar y menos costosos en su servicio, así como a alentar a los representantes de ventas para que promocionen los productos y servicios, justificar los costos imputados a los productos en proceso y terminados y medir los ingresos y activos para reportarlos a los interesados externos (inversionistas).

**Zumaeta, (2015)** señala que los costos empresariales son verdaderos sacrificios que llevan a cabo las entidades; por tanto el sinceramiento se hace imprescindible para poder tomar las decisiones más adecuadas. La valoración real de los tributos de las empresas tiene incidencia directa en los costos y por ende en los precios de los bienes y servicios; por tanto su consideración se hace necesaria. Las empresas no pueden engañarse determinando falsos costos; tienen que determinar los costos en forma real, para poder tomar la decisión de continuar o retirarse del mercado.

### **2.1.2 Tesis Internacionales**

**Neyra, (2015)** señala que su trabajo tiene como propósito la aplicación de un sistema de costos de proceso continuo, para lo cual estableció procedimientos que pueden emplearse para medir la efectividad de la mano de obra, el uso racional de los materiales, control en los gastos indirectos de fabricación con la conjugación de estos factores se podrán evitar desperdicios de los recursos humanos y materiales, administrar mejor el tiempo, lo que optimizará el proceso de producción a través de herramientas útiles. La determinación de los costos es fundamental para toda empresa. Aun cuando la determinación correcta de los costos genere otros costos, resulta adecuado obtener dicha información para tomar las decisiones sobre fabricar o no fabricar. No se puede fabricar a ciegas. No se puede fabricar solo mirando hacia adentro, se tiene que establecer comparaciones. El mercado es una adecuada medida para los costos.

**Balarezo & Jaya, ( 2013)** menciona que el proceso de estimación de costos constituye uno de los aspectos más importantes dentro del sector industrial , pues sirve de ayuda a los directivos a tomar decisiones en cuanto a costos y gastos de producción , niveles de producción y margen de utilidad a aplicar en la comercialización de prendas de vestir y demás artículos textiles .

**Robledo, (2015)** menciona que es un imperativo muy relevante en las empresas determinar sus costos para definir su ruta a la mejora permanente de las ventas y la rentabilidad. Asimismo la competencia, los controles de precios, las políticas tributarias, la integración de los mercados latinoamericanos, la diversificación de los productos, entre otros aspectos, están llevando a las empresas a enfrentar condiciones cada vez más difíciles para su desarrollo y expansión. Ante este escenario, el estudio y análisis de los costos se convierte en un factor decisivo de la gestión empresarial. Los resultados revelan que la empresa no tiene establecidos los procedimientos adecuados que le permitan determinar y gestionar los costos de cada uno de los productos que elabora, por lo que se requiere que ésta fije estrategias para avanzar en el campo de la competitividad, administrarse en situaciones de escasez, participar activamente en el mercado nacional, en fin, utilizar herramientas que le permita introducirse en un mundo cada vez más interrelacionado en medio de cambios vertiginosos y en contextos turbulentos. Se concluye

que es necesario que la empresa estudiada busque a lo interno la productividad y calidad apropiada.

## **2.2 Marco conceptual**

### **2.2.1 Los Costos**

#### **Costo industrial**

Polimeni; Fabozzi y Adelberg (2014), indican que el costo industrial o costo de producción se forma sobre la valuación de los elementos básicos del costo que necesita la empresa para los bienes que produce. Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto. Los materiales son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Pueden ser

- i) Directos: Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto;
- ii) Indirectos: Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

Para Giraldo (2015), el costo industrial o costo de producción está formado por costos variables y costos fijos que intervienen en la fabricación de bienes de una empresa. El costo de producción es una sumatoria de costos. El costo de producción como tal no corresponde a nada, solo tiene valor porque acumula o suma los elementos del costo de los bienes e incluso servicios.

Los costos variables son aquellos que se relacionan directamente con los volúmenes de producción; a mayor producción mayor cantidad de costos directos. Si para una determinada cantidad de bienes se requiere tal cantidad de materiales y mano de obra; si esta cantidad aumenta, también aumentan los materiales y la mano de obra; si por el contrario la cantidad fabricada disminuye, también disminuye la cantidad de materiales y mano de obra.

En cambio los costos fijos, son los que se tienen que pagar sin importar si la empresa produce mayor o menor cantidad de productos, como ejemplo están los arrendamientos, que aunque la empresa este activa o no, hay que pagarlos, así produzca 100 o 500 unidades siempre deberán pagar el mismo valor por concepto de arrendamiento.

Los costos de producción, pueden ser disgregados entre aquellos que son fijos y aquellos que varían en relación directa con el volumen de producción, es decir que solo los costos variables son los que deben formar parte del costo.

Los costos fijos deben considerarse como resultados del periodo en el que se incurren. También pueden producirse movimientos en estos costos de tal forma que se incrementan, la empresa tenga que realizar un esfuerzo adicional para cubrirlos. Cuando se produce el incremento en estos costos, el punto de equilibrio aumenta pero afectando a la empresa. Son aquellos costos comprometidos, programados o planeados que se incurren para proveer y mantener la capacidad de producción y venta de la empresa. Este costo en un periodo de tiempo dado y a la duración de la actividad, este costo se le llama "duración relevante" no cambia en total, pero llega a ser progresivamente más pequeño sobre una base por unidad a medida que el volumen crece y será progresivamente de mayor cuantía en relación con la unidad, si las actividades antes mencionadas disminuyen.

Es decir, que estos costos son fijos en relación a su importe en dinero y costos variables en relación a la unidad de donde se deduce que los costos fijos son consecuencia de las decisiones a largo plazo de la gerencia. En las relaciones costo utilidad y en el efecto de los patrones en el comportamiento de los costos sobre las tomas de decisiones es útil para precisamente tomar decisiones administrativas. El análisis costo volumen utilidad, determina el volumen que se fijará como objetivo, es decir, el volumen necesario para lograr el ingreso operativo deseado, una de las formas más utilizadas en el análisis costo- volumen- utilidad es el cálculo del punto de equilibrio de una empresa.



Este análisis es muy simple de realizar: cualquier incremento de volumen arriba del punto de equilibrio actual representa un aumento de las utilidades, y cualquier disminución del volumen trae aparejado un decremento de las utilidades. Al analizar las diferentes variables, se determina lo importante que es simular diferentes acciones con respecto a precios, volumen o costos, a fin de incrementar las utilidades. Esto se puede lograr comparando lo presupuestado con lo que actualmente está sucediendo, y así llevar a cabo diferentes estrategias para cada una de las variables.

Según Rincón (2013) el costo industrial o costo de producción comprende la acumulación de los elementos que intervienen en la fabricación de bienes que ofrece de la organización, los mismos que se relacionan con los ingresos obtenidos por la venta de los mismos, generando así, información para la toma de decisiones. Existen costos directos e indirectos que comprende el costo de producción, por ejemplo se pueden distinguir la materia prima directa o materiales directos o insumos directos; la mano de obra directa o trabajo directo y los costos indirectos de fabricación o producción. Estos últimos a su vez comprenden materiales indirectos, mano de obra o trabajo indirecto y otros costos indirectos de fabricación o producción.

Los costos de los productos, para efectos de presentar los reportes financieros externos, son de dos tipos: producción y no producción. Los

costos de producción están asociados con la manufactura (fabricación) de bienes o la provisión de servicios, y son: los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Los materiales directos "son los que pueden ser identificados con determinados pedidos de producción o con una determinada unidad que constituye una parte del producto acabado y pasan directamente a formar parte integrante del producto, de tal manera que representa un porcentaje alto de su costo. Es decir, el costo de estos materiales se carga directamente a los productos, dado que es fácil medir y cuantificar la cantidad consumida por producto. Ejemplo, los principios activos y excipientes que conforman un medicamento.

La mano de obra directa es la que transforma la materia prima (materiales directos) en otro producto tangible, o la que proporciona un servicio a un cliente.

El costo de esta mano de obra se imputa directamente al producto, debido a que es fácil determinar y cuantificar el tiempo trabajado en cada producto o lote de productos. Ejemplo, los costos asociados con los trabajadores que intervienen en el proceso de mezclado y encapsulado en la fabricación de cápsulas, en la línea de producción de antibióticos.

Los costos indirectos de fabricación (CIF) están referidos a todos los costos de producción distintos de los materiales directos y de la mano de obra directa. Estos costos son:

a) los costos de los materiales indirectos, los cuales son utilizados en las operaciones de fabricación; y aunque algunas veces pasan a formar parte del producto, su consumo no puede ser identificado de una manera precisa con las órdenes de producción o su valor es ínfimo con respecto al costo total del producto,

b) Los costos de mano de obra indirecta, que no se relacionan de manera específica con el producto obtenido, por lo tanto no se cargan de manera directa a dicho producto.

c) Otros costos indirectos como son: servicios públicos, reparaciones de las maquinarias, depreciación de las maquinarias, seguro de la fábrica, alquiler de la fábrica, impuestos de la fábrica, etc.

Los costos indirectos de fabricación no se cargan de manera directa a los productos, sino a través de diversos criterios de imputación, basados en las características específicas de las empresas. Por lo general, existen dos criterios para asignar los costos indirectos de fabricación: un primer criterio que se fundamenta en el hecho de que los productos consumen los recursos en proporción a su volumen de producción, el cual puede ser expresado en variables físicas (horas de mano de obra directa, horas máquinas y unidades producidas) y en variables financieras (costo de materiales directos y costo de mano de obra directa). La asignación de los CIF a los productos se hace a través de una tasa predeterminada, que

puede ser única para toda la planta o departamento, calculadas sobre la base del volumen de producción.

El segundo criterio se orienta hacia el costo de los componentes y no de los productos. Por un lado, se considera que los productos no consumen costos, sino que los mismos consumen actividades, por otro lado, las actividades son las que consumen recursos, por ello los costos se convierten en la expresión cuantificada en términos monetarios de esos recursos o factores productivos consumidos por las actividades. En consecuencia, son las actividades y no los recursos los que generan costos. La asignación de los CIF a los productos se hace a través de la determinación de los costos de las actividades.

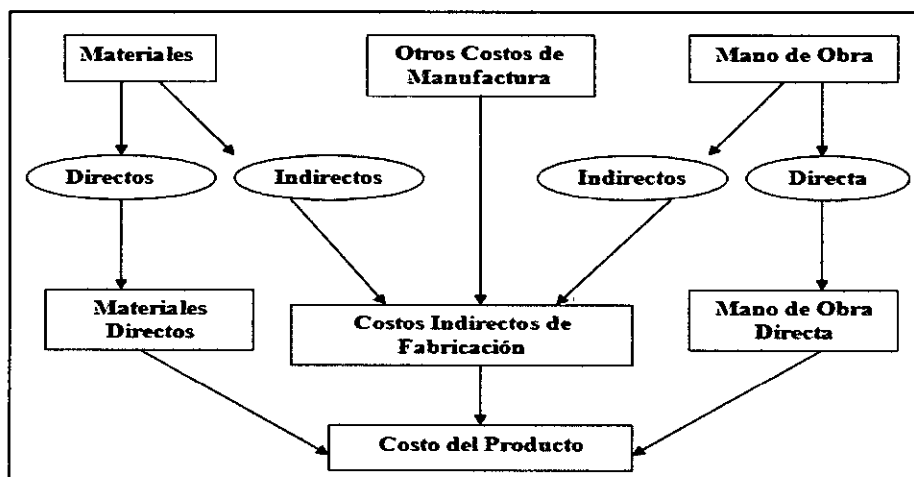
Los costos de no producción están asociados con las funciones de ventas y administración. Los costos de ventas, comerciales o de mercadotecnia como también se les denomina, son los costos necesarios para comercializar y distribuir un producto tangible o servicio. Como ejemplo de estos costos se tienen los sueldos y comisiones del personal de ventas, la publicidad y promoción, envíos y servicios a los clientes. Los costos administrativos son los costos de la administración general de la organización, es decir los costos en que se incurren para asegurar que las diversas actividades de la organización estén integradas apropiadamente para alcanzar la misión global de la empresa.

## El costo industrial o costo de producción como sistema de información:

Romero (2015) postula que el cálculo de costos se integra al sistema de informaciones indispensables para la gestión de una empresa. El análisis de los costos empresariales es sumamente importante, principalmente desde el punto de vista práctico, puesto que su desconocimiento puede acarrear riesgos para la empresa, e incluso, como ha sucedido en muchos casos, llevarla a su desaparición. Conocer no sólo que pasó, sino también dónde, cuándo, en qué medida (cuánto), cómo y por qué pasó, permite corregir los desvíos del pasado y preparar una mejor administración del futuro.

**FIGURA N° 2.1**

### Determinación del costo del producto:



Fuente: La contabilidad industrial y los nuevos métodos de costeo (2015).

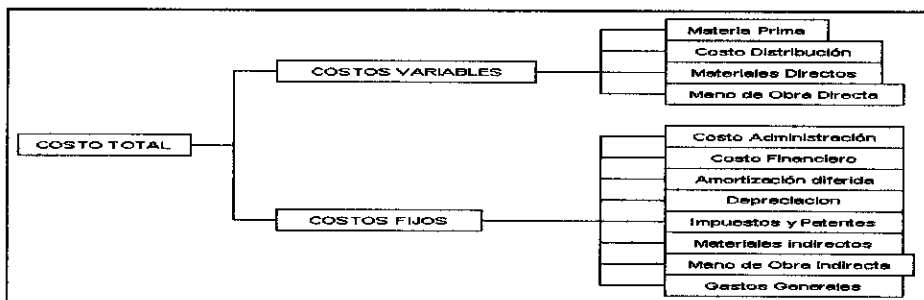
Elaboración: Propia

**El costo industrial o costo de producción como sacrificio de la empresa:**

Pérez, (2015) concluye que el costo es el sacrificio, o esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo. Los objetivos son aquellos de tipo operativos, como por ejemplo: pagar los sueldos al personal de producción, comprar materiales, fabricar un producto, venderlo, prestar un servicio, obtener fondos para financiarnos, administrar la empresa, etc. Si no se logra el objetivo deseado, decimos que tenemos una pérdida.

El costo es fundamentalmente un concepto económico, que influye en el resultado de la empresa. El desembolso es un concepto de tipo financiero, que forma parte del manejo de dinero. Su incidencia está relacionada con los movimientos (ingresos y egresos) de caja o tesorería. Uno puede comprar un insumo mediante un pago en dinero (erogación), pero hasta que ese insumo no sea incorporado al producto que se elabora y luego se vende, no constituye un costo.

**FIGURA N° 2.2: COSTO TOTAL**



Fuente: Pérez, (2015) Costo industrial

Elaboración: Propia

## **El costo industrial y la gestión de la producción**

Chambergó (2015) coincide con Mallo (2012); cuando señala que la gestión de la producción plantea su campo en la asignación eficiente de los recursos, analizando tanto la función de producción como la de costes y el de los mercados, el objetivo es la maximización del beneficio. La gestión de las empresas, y su incidencia en el mercado, es de suma importancia porque tiene relación directa con la estructura y administración de los costos de la empresa, donde los gerentes de las respectivas empresas tienen que tener la información necesaria para tomar decisiones, una de las informaciones importantes que los responsables de la gerencias tienen que tener es la información de los costos de sus productos o comportamiento de los servicios que prestan, con la finalidad de proyectar la rentabilidad de las inversiones a su cargo o de la gestión continua en la marcha diaria de la empresa. El desarrollo de la tesis se sostendrá en el concepto que, la gestión de la producción estará conformada por tres procesos, que están relacionados entre sí, siguiendo un ciclo de retroalimentación continuo: Planificación de la producción; control de costos y toma de decisiones.

1) **Planificación de la producción.**- La planificación empresarial de un sistema organizacional genera los elementos que harán posible el logro de los objetivos, determinando forma, plazos y responsables de cumplir las tareas estratégicas. La planificación de una empresa supone: Orientar sus esfuerzos; Lograr la eficacia; Adaptarse a los cambios y

Maximizar resultados favorable. La planificación de la producción es el proceso a través del cual la dirección establece los recursos que han de utilizarse para garantizar las actividades económicas y los criterios a seguir para la utilización de estos recursos. Constituye una parte del proceso administrativo que tiene una empresa, el cual está relacionado con sus objetivos, las políticas, las estrategias hasta llegar al presupuesto de las actividades que desarrollara la entidad; en suma, constituye el plan estratégico con visión de mediano plazo.

La planificación es proyectar un futuro deseado y los medios efectivos para conseguirlo. La necesidad de planificar las organizaciones es tan evidente y tan grande que es difícil encontrar alguien que no esté de acuerdo con ella, pero es aún más difícil procurar que tal planificación sea útil, porque es una de las actividades intelectuales más arduas y complejas que se enfrenta el hombre. Es evidente que la planificación es un proceso de toma de decisiones, pero es igualmente claro que la toma de decisiones no siempre equivale a la planificación.

La planificación es una toma adelantada de decisiones, y es necesaria cuando el hecho futuro que deseamos implica un conjunto de decisiones independientes, esto es, un sistema de decisiones. Estos conjuntos de decisiones son demasiado grandes para poder manejarlo todos al mismo tiempo, no pudiendo subdividirse en conjuntos independientes. Estas dos propiedades sistemáticas de la planeación explican porque ésta no es un



acto, sino un proceso, el cual no tiene una conclusión ni punto final natural. La planificación es un punto que se dirige hacia la producción de uno o más estados futuros deseados y que no es probable que ocurran a menos que se haga algo al respecto. La herramienta que permite el planeamiento es el "Plan maestro", que está constituido por: Presupuesto operativo y Presupuesto financiero. Como el desarrollo de esta tesis está basada en la Gestión de la producción, me enfocare en el presupuesto operativo, sin dejar de lado la importancia e impacto de este sobre el presupuesto financiero:

i) Presupuesto operativo. Es el documento en el que se detalla en términos monetarios, la previsión que hace la empresa para una determinada producción. Una vez establecida las cantidades requeridas en el presupuesto de ventas se procede a elaborar el presupuesto de producción:

ii) Presupuesto de producción: El presupuesto de producción detalla las unidades que se necesitan fabricar, y a partir de ella calcular las necesidades. El cálculo de las unidades a producir se determinará mediante la siguiente ecuación:  $Producción = Ventas - Existencias Iniciales + Existencias Finales$ . Ya obtenidas las unidades que se necesitan fabricar, a partir de dichas necesidades se planifica la cantidad de materia prima que se necesitará, las horas de trabajo necesarias y la estimación de los costos indirectos de fabricación que se deberán emplear, y se describirán en los siguientes presupuestos;

iii) Presupuesto de materia prima: En este presupuesto se consideran los materiales directos que son aquellos que se identifican directamente con el producto final.

iv) Presupuesto de mano de obra directa: El presupuesto de MOD estará constituido por los salarios de los operarios de la empresa. Cuya actividad principal este directamente relacionada a la elaboración de ropa para bebés. Los costos de la mano de obra directa están constituidos por los salarios pagados a los trabajadores cuya actividad se relaciona directamente con la elaboración de los bienes que una empresa produce;

v) Presupuesto de gastos indirectos de fabricación: El presupuesto de los CIF estará constituido por todas las erogaciones monetarias realizadas por la empresa que hayan tenido como finalidad la manufactura del producto, sin contar la materia prima directa ni la mano de obra directa.

2) **Control de costos.**- Una vez que se ha concluido con la etapa de planificación, comienza la actividad real de producción, y a la vez se da inicio en forma paralela a la etapa control de costos. El control de costos, puede ser considerado como un sistema que permite racionalizar el trabajo y guiar las acciones a realizarse para la ejecución de las tareas implicadas en el proceso de fabricación. "Es el proceso que mide el grado de consistencia de los objetivos establecidos. Los resultados reales obtenidos se comparan con lo trazado previamente con la finalidad de ver los sesgos habidos y poder corregir los futuros. El sistema de control de costos hace seguimiento a los presupuestos operativos elaborados en la

etapa de planificación, cada unidad de producción recibe un plan de rendimiento para normalizar sus gastos. En cierto modo el control de costos adopta la forma de un auditor del proceso de producción. Al ejercer control los gerentes comparan las mediciones obtenidas reales con las proyectadas y emprenden acciones correctivas, esta práctica es conocida como análisis de variaciones y costeo estándar; el Costo estándar es lo que debería costar elaborar un producto en condiciones normales, este costo ha sido determinado durante la etapa de presupuesto y nos va a servir de base para hacer la comparación con los costos reales obtenidos. Es un instrumento de gestión para el análisis y la corrección de los procesos productivos, basados en informes de costos.

3) **Toma de decisiones.**- En toda organización diariamente se toman decisiones, unas son rutinarias, como contratar un nuevo empleado; otras son de mayor impacto, como introducir o eliminar una línea de producto en ambos casos se requiere de una adecuada información. El arte de dirigir empresas es una tarea sumamente compleja, ya que los empresarios y los directivos deben transformar la información en acción, en decisiones arriesgadas en base a cifras aproximadas, incompletas y parciales y que prueban que, aunque caminamos en un mundo mecanicista en aspectos parciales, en aspectos globales es cada vez más complejo. Y si en un momento determinado una empresa se encuentra con que solo tiene productos viejos que vender e instalaciones inadecuadas para fabricar, esto se ha producido por la incapacidad de

tomar buenas decisiones en tiempos pasados, lo cual posiblemente fue causado por una información defectuosa o por una falta de convicción que impidieron tomar las decisiones pertinentes. En resumen una correcta toma de decisiones se logrará solamente si la información obtenida durante la etapa del control de producción es exacta y las desviaciones encontradas son comunicadas a los directivos de las unidades responsables quienes serán los encargados de investigarlas y aplicar las acciones correctivas a que dieran lugar.

#### **Sistema de costos por órdenes de trabajo:**

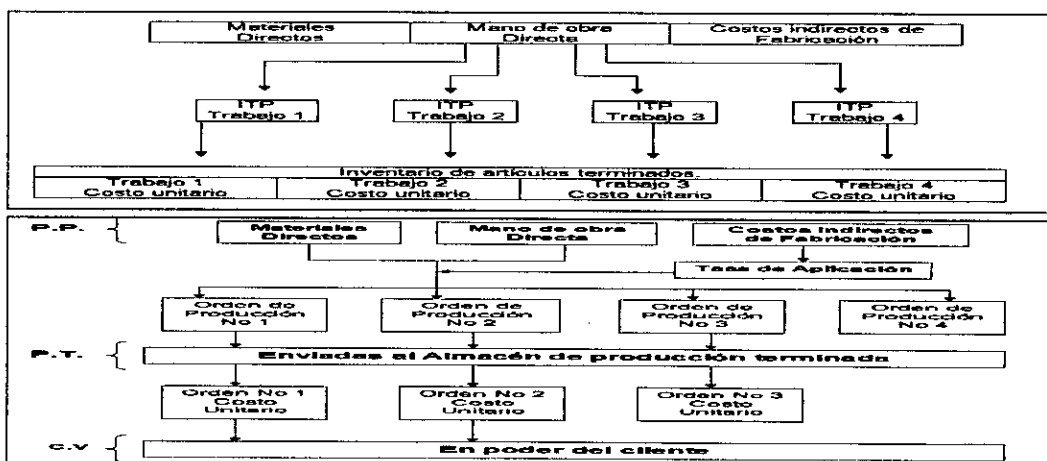
Según Salazar (2016) el sistema de costos por órdenes de trabajo, es el conjunto de principios y procedimientos para el registro de los gastos identificados con órdenes de producción específicas, lo que permite hallar un costo unitario para cada orden y determinar los diferentes niveles del costo en relación con la producción total, en las empresas donde la producción se hace por pedidos. Un sistema de acumulación de Costos por Órdenes de Trabajo es más adecuado donde un solo producto o un grupo de productos se hacen de acuerdo con las especificaciones de los clientes, es decir, que cada trabajo es hecho a la medida. Bajo un Sistema de Costos por Órdenes de Trabajo, los tres elementos básicos del costo de un producto, es decir, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de producción, se acumulan de acuerdo con su identificación con cada orden.

En este sistema la incorporación de los gastos a la orden se realiza teniendo en cuenta la Hoja de Costo, documento principal en el sistema y que se emitirá una por cada orden de trabajo que se ha enviado a los talleres productivos. Esta hoja de costos comienza desde que se ejecuta el trabajo, y constituye el libro auxiliar de la cuenta Producción en Proceso y es diligenciada detalladamente y archivada al terminar las órdenes de trabajo. Para agregar los materiales directos a esta hoja de costos se dispone de un documento primario denominado Vale de Entrega o Devolución, el cual reflejará el número de la orden para la cual es asignado y contabilidad por su parte procede al registro del consumo de los materiales de cada orden en la cuenta Producción en Proceso. Respecto a la mano de obra directa, esta se determina según el resumen de tiempo y trabajo donde se detallan las horas trabajadas por los obreros en cada orden, lo cual permitirá identificar el costo por concepto de salario directo incurrido en las órdenes y reflejado contablemente en la cuenta Producción en Proceso. Los otros gastos que no se identifican con una orden y se consideran indirectos, en la medida en que se incurren, se registran contablemente en la cuenta Costos Indirectos de Fabricación. Para su prorrateo entre las órdenes resulta conveniente determinar una tasa de aplicación la cual puede ser Real o Predeterminada. Si la tasa de aplicación es Real parte de los datos históricos utilizándose el Método de Costeo Real y si la tasa de aplicación es predeterminada se toman los datos provenientes del presupuesto, utilizándose el Método de Costeo

Normal. La tasa de aplicación se calcula dividiendo el total de costos indirectos de fabricación entre el total de una base, la cual puede ser el gasto de material directo, horas de mano de obra directa, horas máquinas, unidades de producción y costo de mano de obra directa.

Una vez concluida la orden de producción, esta será transferida al almacén de producción terminada y contabilidad procederá a contabilizar dicha producción en la cuenta Producción Terminada, para su posterior venta al cliente. Ya facturada y en poder del cliente se procede a registrar el costo de venta. Los gastos de administración y ventas no se consideran parte del costo de producción de la orden de trabajo y se muestra separadamente en el estado de resultado. A continuación se muestra para mejor comprensión un esquema de acumulación de costos por órdenes de trabajo.

**FIGURA N° 2.3 Acumulación de costos por órdenes de trabajo**



Fuente: Giraldo Jara, Demetrio (2012) Contabilidad de costos Elaboración: propia

## **DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES ESPECÍFICAS PARA LA EMPRESA:**

Manufacturas América EIRL, estima su proceso de transformación, mediante la aplicación del sistema de órdenes de producción, pues la confección de sus artículos es en serie y bajo pedido de clientes y ordenes específicas. Para la elaboración de sus prendas, y en general de los enterizos cortos, enterizos con pie, vestidos, baberos, etc entre otros , la empresa utiliza el siguiente proceso:

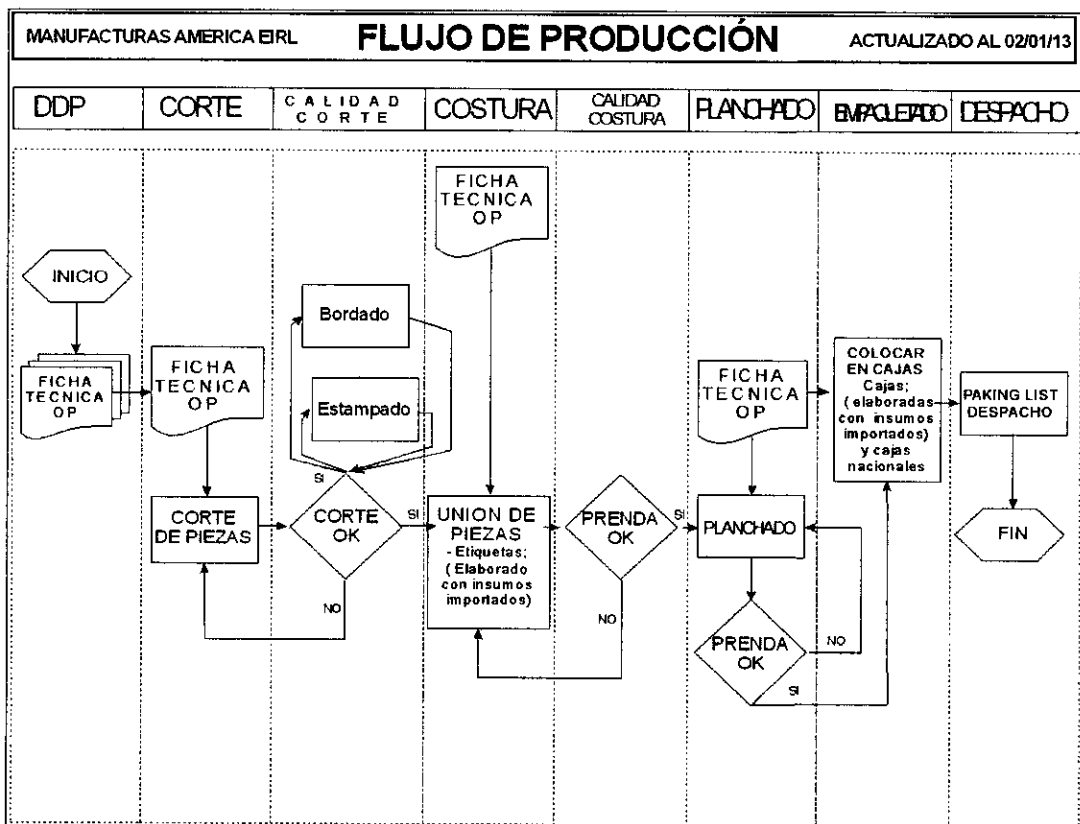
- 1.-Ingreso de pedido del cliente a la empresa, especificando requerimientos y cantidad demandada.
  
- 2.-Emision de una orden de producción dirigida a la planta, donde conste: cantidad, modelo, talla y color de la prenda a elaborarse, así como la mano de obra requerida y los costos indirectos de fabricación.
  
- 3.- El supervisor de la planta elabora una orden de requisición de materiales al almacén, para de esta manera dar inicio al proceso productivo.
  
- 4.-Corte de tela, en esta fase del proceso se emplea moldes del diseño de la prenda, la tela se tiende y se coloca en capas para proceder el corte en grupo con ayuda de maquinaria. Una vez cortadas las piezas, tanto delanteras, posteriores, se les manda al departamento de bordado y estampado correspondiente. (Tercerización).

5.- Ya con los detalles establecidos a pedido del cliente, se procede a la unión de las piezas, etiquetas y al control del bordado y calidad de la prenda.

6.- Posteriormente se procede en caso se requiera el planchado de las prendas, se clasifican en tallas, colores y tipos procediendo al empaquetado en bolsas plásticas y cajas.

7.-Almacenamiento en la bodega de las prensas y despacho del pedido del cliente.

**FIGURA N° 2.4**



Fuente: Manufacturas América EIRL-Flujograma de Producción



Según Chambergo (2015); en un sistema de costos por órdenes específicas aplicado a una empresa dedicada a la confección de prendas de vestir, este sistema permite determinar los costos de producción total y por unidad de los pedidos que el cliente solicita, dichos costos incurridos se acumulan por lote trabajado y sólo se podrá obtener el costo real al terminarse el lote que se está confeccionando.

El sistema de costos que se diseña en este tipo de empresas es para costear cada lote de productos. Se fabrica de acuerdo con las especificaciones que indica el cliente. La mano de obra y las inversiones en activos fijos que tiene la empresa le permite cubrir las necesidades de los clientes. Estas empresas para iniciar la actividad productiva requieren emitir una orden de producción específica, la cual deberá contener, entre otras cosas, el número de la orden, la cantidad y características de los productos que deben elaborarse, los costos de materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de producción, así como el costo unitario. Las órdenes de producción son diseñadas de acuerdo con las necesidades de información de costos de cada empresa.

### **Características Generales del Sistema de Costos**

- 1) Se usa cuando la producción es a pedido.
- 2) Puede adoptarse cuando se puede identificar claramente cada trabajo a lo largo de todo el proceso desde que se emite la orden de producción hasta que concluye el proceso de fabricación.

- 3) La demanda suele anticipar a la oferta.
- 4) Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- 5) La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.
- 6) Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción
- 7) La unidad de costeo es el lote de producción.
- 8) Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación (período de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, máquinas a utilizarse, etc.).
- 9) El costo del trabajo es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.
- 10) La producción no tiene un ritmo constante; por lo cual requiere una planeación que comienza con la recepción de un pedido, que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de producción.
- 11) Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.
- 12) Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento. Por lo tanto, se simplifica la tarea de establecer el valor de las existencias.

## **Registro, Acumulación y Cálculo de Costo en el Sistema de Costeo por Órdenes Específicas:**

Estas empresas efectúan sus costos por lotes, controlan sus operaciones de producción a través de órdenes de producción para una cantidad específica o definida de artículos terminados.

Estas órdenes están destinadas a surtir de nuevo el almacén o para atender un pedido realizado por un cliente. Para el costeo de las órdenes de fabricación se utiliza una hoja de resumen maestra conocida como HOJA DE COSTO POR ÓRDENES ESPECÍFICAS. En esta hoja hay tres secciones que representan los tres elementos de costo: materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, tal como se ha diseñado en las hojas de costos del caso que se desarrolla más abajo.

### **Procedimiento de costeo por órdenes específicas:**

El departamento de costos debe preparar las hojas de costos para cada orden de producción indicando en su encabezamiento el número de la orden, la descripción del producto, el número o referencia de pedido del cliente, la fecha de terminación, el costo final, el costo por unidad y el precio de venta.

Se solicita materiales al almacén de materiales para lo cual se remite una requisición o solicitud de materiales, en este documento se indica la

cantidad de materiales a entregar y la orden de producción en que se va a emplear los materiales, una copia va al departamento de contabilidad de costos, en donde se deben acumular todas las solicitudes de materiales correspondientes a cada orden. Luego se deberá totalizar todas las solicitudes de cada orden listándose sus importes, para lo cual se prepara una hoja de trabajo para tal fin con una columna para cada orden de fabricación.

### **Mecánica para costear la materia prima directa**

La materia prima directa se aplica según la valorización de las salidas (según los métodos de valuación de inventarios para la contabilidad de costos) y se aplican a cada orden de fabricación por la cantidad de materia prima consumidos según los vales de salida. La materia prima directa se identifica directamente con la orden de fabricación y los materiales indirectos se consideran como costos indirectos de fabricación.

### **Mecánica para costear la mano de obra directa:**

La mano de obra directa se aplica a cada orden de producción, según el número de horas empleadas de acuerdo a las partes de trabajo.

Se prepara fichas individuales de trabajo donde se indicará el número de orden de producción que el trabajador ha laborado, la hora que empezó su trabajo, la hora que terminó o dejó de trabajar en ella, el tiempo empleado, la tarifa de salario por hora y el costo total de mano de obra

directa. Esta ficha individual se entrega diariamente al departamento de contabilidad y se totalizan por cada orden de producción hasta terminar la semana.

### **Tratamiento de los costos indirectos de fabricación:**

Es uno de los elementos del costo de producción que por su variedad no se puede calcular a base de costos reales, sino más bien se estima tomando como referencia una base de distribución para cada uno de los productos que se está trabajando en la planta. Estas bases de distribución pueden ser las unidades producidas, las horas de trabajo, las horas máquina, el costo de la materia prima, el costo de la mano de obra, etc.

#### **2.2.2 Toma de decisiones**

##### **Contabilidad de costos y Toma de decisiones**

Hornigren, Foster y Datar (2014), nos mencionan según : el marco de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la contabilidad de costos empresariales es un proceso que comprende el reconocimiento y medición de los costos, asimismo el registro de dichos costos en libros contable y la presentación de la información de los costos en los estados financieros de las empresas. La contabilidad de costos es el sistema que permite obtener información para la toma de decisiones de las empresas. Sin la información contable de los costos, no se dispone de datos de la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Conocer el valor del costo de producción es fundamental para

seguir produciendo, para formar precios, para vender, para ganar competitividad en el mercado. Asimismo la contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de la empresa, su distribución, administración y financiamiento. La contabilidad de costos debe ser considerada tanto una actividad de servicio como un sistema de información y una disciplina descriptiva y analítica que valúa, registra y presenta los costos y gastos de la empresa.

La contabilidad de costos es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones de costos y gastos que realiza la empresa y de ciertos eventos económicos identificables que la afectan, con el objeto de facilitar a la gerencia el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

Giraldo, (2014), hace hincapié en que la contabilidad de costos empresariales más que para los accionistas, clientes, proveedores y acreedores, es para que la gerencia tome óptimas decisiones empresariales; más información mejores decisiones; menos información menos decisiones adecuadas. Este tipo de contabilidad facilita abundante información que la gerencia las puede utilizar como materia prima de las decisiones que debe tomar. La contabilidad de costos es la disciplina que permite determinar los costos fijos, costos variables, costos mixtos,

margen de contribución, punto de equilibrio y facilita toda la información necesaria para la planeación, toma de decisiones y control de la empresa. Los datos que arroja la contabilidad de costos actualmente, por lo general, se toman como base para la elaboración de estados financieros proyectados, y sirven también de apoyo para el cálculo de variaciones de costos estándar encaminados a la medición del desempeño de algunos de los departamentos de una compañía.

La contabilidad de costos se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia de la empresa y ayuda de manera considerable a dicha gerencia en la formulación de objetivos y programas de operación en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

**Competitividad empresarial:**

Koontz y O'Donnell, (2015), nos menciona que la competitividad empresarial es la capacidad que tiene las empresas de obtener rentabilidad en el mercado en relación a sus competidores. La competitividad depende de la relación entre el valor y la cantidad del producto ofrecido y los insumos necesarios para obtenerlo (productividad), y la productividad de los otros oferentes del mercado.

Por ejemplo si la empresa, es capaz de obtener una rentabilidad elevada debido a que utiliza técnicas de prestación de servicios más eficientes que

las de sus competidores, que le permiten obtener ya sea más cantidad y/o calidad de servicios, o tener costos de producción menores por unidad de producto.

La empresa, es competitiva en precios cuando tiene la capacidad de ofrecer sus servicios a un precio que le permite cubrir los costos de servicios y obtener un rendimiento sobre el capital invertido. Sin embargo, en ciertos mercados los precios de productos que compiten entre sí puede variar, y una empresa puede tener la capacidad de colocar un producto a un precio mayor que la competencia debido a factores distintos del precio, como la calidad, la imagen, o la logística.

#### TOMA DE DECISIONES GERENCIALES:

Según Thompson, Peteraf, Gamble y Strickland (2014) la efectividad empresarial, se refiere al grado en el cual la empresa industrial Manufacturas América EIRL logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendía alcanzar, previstos en la legislación o fijados por el Directorio. Centrarse en la efectividad, significa comenzar por identificar las metas de los programas de la entidad y por operacionalizar las metas para medir la efectividad. También necesitará identificar el grupo meta del programa y buscar respuestas a preguntas como: ¿Ha sido alcanzada la meta a un costo razonable y dentro del tiempo establecido?; ¿Se definió correctamente el grupo meta?; ¿Está la gente satisfecha con la capacitación y equipos suministrados?; ¿En qué medida el equipo



suministrado satisface las necesidades del grupo meta?; ¿Está siendo utilizado el equipo por los operarios? La gestión eficaz está relacionada al cumplimiento de las acciones, políticas, metas, objetivos, misión y visión de la empresa; tal como lo establece la gestión empresarial moderna.

Terry, (2015) realiza su enfoque en que la toma de decisiones es la actividad que permite concretar las actividades, procesos y procedimientos empresariales. Un retardo en la toma de decisiones tendrá efectos negativos. La toma de decisiones sin la información necesaria, de hecho afectará a la empresa. La toma de decisiones sin la información de la contabilidad de costos, no será la adecuada. La toma de decisiones, es la llave final de todo el proceso administrativo de la empresa: ningún plan, ningún control, ningún sistema de organización tiene efecto, mientras no se de una decisión. La toma efectiva de decisiones está en la planeación de actividades, organización de recursos, actividades, procesos y funciones, dirección o ejecución de las políticas y estrategias, también está en las coordinaciones que se realizan, en el control empresarial y en la retroalimentación que debe llevarse a cabo

Según Thompson, (2012) en la toma de decisiones importa la elección de un camino a seguir, por lo que en un estado anterior deben evaluarse alternativas de acción. Si estas últimas no están presentes, no existirá decisión. Para tomar una decisión en la empresa, cualquiera que sea su naturaleza, es necesario conocer, comprender, analizar un problema, para

así poder darle solución. En algunos casos, por ser tan simples y cotidianos, este proceso se realiza de forma implícita y se soluciona muy rápidamente, pero existen otros casos en los cuales las consecuencias de una mala o buena elección pueden tener repercusiones en la vida y si es en un contexto laboral en el éxito o fracaso de la organización, para los cuales es necesario realizar un proceso más estructurado que puede dar más seguridad e información para resolver el problema. Las decisiones nos atañen a todos ya que gracias a ellas podemos tener una opinión crítica.

La toma de decisiones en la empresa, invade cuatro funciones administrativas que son: planeación, organización, dirección y control de los procesos existentes para la toma de decisiones, el proceso racional de toma de decisiones es catalogado como "el proceso ideal".

#### MODELO COSTO-VOLUMEN –UTILIDAD

LABRENTON Y GARZA, (2016) El modelo costo-volumen –utilidad es una técnica que permite conocer el efecto de los cambios ocurridos en los volúmenes, costos e ingresos sobre las utilidades. Evidentemente en el modelo intervienen tres variables: precios, volúmenes y costos; el cambio en cualquiera de ellas repercutirá positiva o negativamente en los resultados de la organización.

Entre otras cosas, este modelo es útil para:

- Establecer precios de venta
- Determinar se es conveniente introducir un nuevo producto o un nuevo servicio
- Evaluar si conviene realizar una inversión en maquinaria
- Visualizar el efecto que tienen los cambios en costos y volúmenes sobre las utilidades
- Determinar los volúmenes mínimos de producción y venta que se deben alcanzar
- Seleccionar entre diferentes procesos alternativos de producción
- Hacer una planificación de las utilidades

#### Punto de equilibrio

El primer paso para realizar el análisis del modelo costo-volumen-utilidad (cvu) consiste en determinar el punto de equilibrio, que es aquel en donde los ingresos y los gastos son iguales y, por lo tanto, no se genera utilidad ni pérdida.

Conocer el punto de equilibrio permite determinar de antemano el volumen mínimo de ventas que debe generar la empresa para estar en equilibrio. Lo ideal es que se haga por encima de él. Entre más alejado este del volumen de ventas del punto de equilibrio, mayores utilidades obtendrá la empresa.

#### Margen de contribución

El margen de contribución representa el excedente entre el precio y los costos variables; es decir, el remanente que se tiene después de restar a

las ventas los costos variables: se le denomina así porque contribuirá a solventar los costos fijos. Se pueden calcular por unidad, en porcentaje o en total. Formula general para hacerlo es como sigue:

Margen de contribución unitaria = precio de venta – costo variable unitario

Margen de contribución porcentual =( Margen de contribución total)/(Total ventas)

Margen de contribución porcentual =( Margen de contribución total)/(total ventas)

Métodos para el cálculo del punto de equilibrio

Una vez determinado el margen de contribución y conociendo los costos fijos de la empresa, se cuenta con la información suficiente para calcular el punto de equilibrio: son 3 los métodos para el cálculo del punto de equilibrio: formula algebraica, ecuación o grafico

1.- Formula algebraica

Punto de equilibrio = (costo fijo total)/(Margen contribución unitario)

2. Ecuación

Ingresos – costos totales = utilidad

Ingresos – costos fijos totales –costos variables totales = utilidad

(Precio x Q) – costos fijos totales –(costos variable unitario x Q) = utilidad

Donde Q = volumen de ventas

3.- Método grafico

Para elaborar la gráfica necesitaremos hacer cálculos de los costos fijos totales, el costo variable total, el costo total y el ingreso total para niveles estimados de producción. Ejemplo

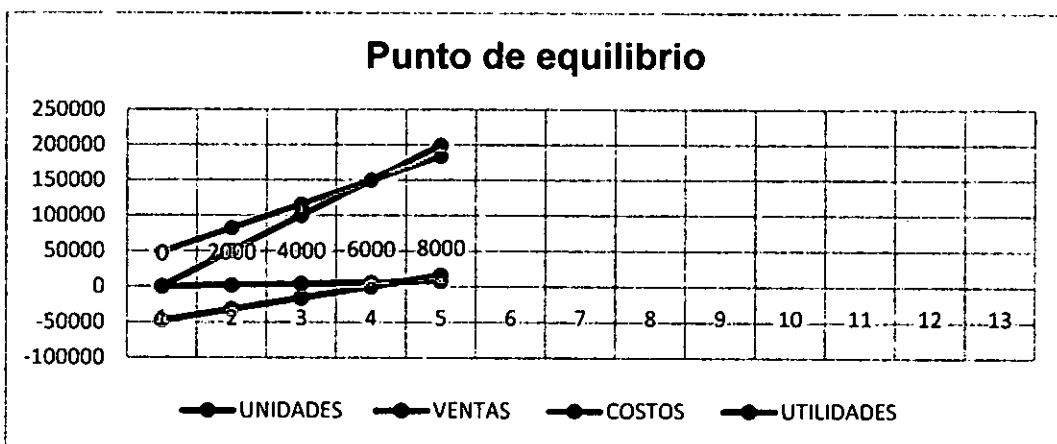
<b>COSTOS FIJOS</b>	<b>\$48,000.00</b>
<b>PRECIO:</b>	<b>\$25.00</b>
<b>COSTOS VARIABLES:</b>	<b>\$17.00</b>
<b>PUNTO DE EQUILIBRIO (PE):</b>	<b>6,000.00</b>
<b>UTILIDADES:</b>	<b>\$0.00</b>

**TABLA 2.1**  
**Nivel de ventas**

Nivel de ventas	costo fijo total	costo variable total	costo total	ingreso total
0	48000	-	48000	-
2000	48000	34000	82000	50000
4000	48000	68000	116000	100000
6000	48000	102000	150000	150000
8000	48000	136000	184000	200000

Fuente Lambretón y Garza (2015) costos para la toma de decisiones

**GRÁFICO N° 2.1**



Fuente Lambretón y Garza (2015) costos para la toma de decisiones Elaboración: propia

El punto de equilibrio es aquel donde se cruzan las líneas del ingreso total y el costo total. Como se aprecia en la parte inferior de la gráfica, antes del punto de equilibrio se encuentra un área de pérdida; la razón es que esos niveles de actividad los costos totales se ubican por encima de los ingresos totales, lo cual repercute negativamente en la utilidad.

### Margen de seguridad

Por lo que se refiere al punto de equilibrio, otro concepto relevante es el denominado margen de seguridad: el margen de seguridad es el exceso de ventas por arriba del punto de equilibrio; es decir, lo que vende una empresa más allá de su punto de equilibrio. Se le llama así debido a que entre más alejadas estén las ventas del punto de equilibrio, mayor seguridad habrá de que la empresa no entre en el área de pérdida. La fórmula general para calcularlo es:

$$\textit{Margen de seguridad} = \textit{ventas} - \textit{Punto de equilibrio}$$

El Margen de seguridad también es práctico para calcular la utilidad sin tener que elaborar un estado de resultados; todo lo que se necesita es aplicar la fórmula siguiente:

$$\textit{Utilidad} = \textit{margen de seguridad en unidades} \times \textit{margen de contribución unitario}$$

### Planeación Estratégica

Lambretón Torres (2016), es el proceso de desarrollo e implementación de planes para alcanzar los propósitos u objetivos establecidos con vistas al desarrollo de la empresa.

Es un proceso continuo, flexible, integral y participativo que implica responsabilidad, compromiso, involucramiento, trabajo en equipo, y requiere un pensamiento estratégico, información oportuna, análisis del entorno. Desde la perspectiva financiera, una de las herramientas que favorecen el análisis es el presupuesto.

### Presupuestos

Lambretón Torres (2016), indican que los presupuestos constituyen un mecanismo esencial para determinar de qué manera el cumplimiento de las metas a corto plazo permite que la organización llegue al nivel que se definió a largo plazo.

La principal función de los presupuestos está relacionada con el control financiero de la organización; sin embargo, los presupuestos afectan también las funciones administrativas de planeación, dirección, y control. Existen varios Tipos de presupuesto los cuales se describen a continuación:

El Presupuesto Continuo: es aquel que se actualiza constantemente. En un presupuesto de 12 meses hacia adelante, cuando un mes expira se

agrega otro mes al presupuesto, así que siempre se tiene un presupuesto de 12 meses disponible.

El Presupuesto estático: es un presupuesto hecho para determinado nivel de actividad.

El Presupuesto Flexible: es un presupuesto preparado para diferentes niveles de actividad, por lo que proporciona escenarios distintos para diferentes volúmenes de actividad, y puede adaptarse a los cambios que surjan en las variables.

El presupuesto base –cero: cada operación es analizada para justificar su inclusión en el mismo.

### **2.3 Marco legal**

Decreto ley n°21621: Ley de la empresa individual de responsabilidad Limitada. (Publicado el 14 de setiembre de 1976).

Texto único ordenado de la ley del Impuesto a la renta decreto Supremo N.° 179-2004-EF (publicado el 08.12.2004) (Texto actualizado al 31.12.2016, fecha de publicación del Decreto Legislativo N.° 1312 y la Ley N.° 30532).

Texto único ordenado del código tributario decreto Supremo n° 135-99-EF (publicado el 19 de agosto de 1999).

Normas técnicas textiles

RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 006-2016-INACAL/DN, (22 de abril del 2016).



## NIC2: Inventario

Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 Inventarios Versión 2016  
Resolución de Contabilidad N° 063-2016-EF/30

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

## ACUERDOS INTERNACIONALES FIRMADOS POR EL PERU

### **Tratado de Libre Comercio – TLC PERU –EEUU**

Acuerdo de Promoción Comercial Perú - Estados Unidos, suscrito el 12 de abril de 2006, aprobado por el Congreso mediante Resolución Legislativa N° 28766, publicada en el Diario Oficial El Peruano el 29 de junio de 2006 y ratificado mediante Decreto Supremo N° 030-2006-RE, publicado en el Diario Oficial El Peruano el 30 de junio de 2006. Fue puesto en ejecución mediante Decreto Supremo N° 009-2009-MINCETUR, publicado en el Diario

Oficial El Peruano el 17 de enero de 2009. Fecha de entrada en vigor el 1 de febrero del 2009.

### **Alianza del Pacifico**

La Alianza del Pacífico es una iniciativa de integración regional conformada por Chile, Colombia, México y Perú, oficialmente creada el 28 de abril de 2011.

#### **2.4 Definición de términos**

**Análisis de costo-volumen-utilidad (cvu).** Examina el comportamiento total de ingresos y costos, y de la utilidad operativa, a medida que se presentan cambios en el nivel de la producción.

**Costo.** Recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico.

**Costos variables:** Son aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, en tanto que el costo unitario permanece constante.

**Costos fijos:** Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante mientras que el costo fijo unitario varía con la producción.

**Costos directos:** Son aquellos que la gerencia es capaz de asociar con los artículos o áreas específicos. Los materiales y la mano de obra directa son los ejemplos más claros.

**Costos indirectos:** Son aquellos comunes a muchos artículos y por tanto no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en técnicas de asignación.

**Costos de materiales directos:** costos de adquisición de todos los materiales que al final se convierten en parte del objeto del costo (producción en proceso y después productos terminados).

**Costos de la mano de obra** .incluyen la remuneración de tda la mano de obra de fabricación que se puede identificar con el objeto de estudio (producción en proceso y después productos terminados).

**Costos indirectos de fabricación.** Todos los costos de fabricación que se relacionan con el objeto del costo (producción en proceso y productos terminados).

**Costos de manufactura:** Estos se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación.

**Costos administrativos:** Se incurren en la dirección, control y operación de una compañía e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al staff.

**Costos financieros:** Estos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la compañía debe pagar por los préstamos, así como el costo de otorgar crédito a clientes.

**Contabilidad de costos.** Actividad que mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con el costo de comprar o consumir recursos en una organización.

**Competitividad empresarial.** es la capacidad que tiene las empresas de obtener rentabilidad en el mercado en relación a sus competidores.

**Evaluación.** La evaluación es un proceso que tiene por objeto determinar en qué medida se han logrado los objetivos previamente establecidos, que supone un juicio de valor sobre la programación establecida, y que se emite al contrastar esa información con dichos objetivos.

**Estrategia.** Estrategia es un plan para dirigir un asunto. Una estrategia se compone de una serie de acciones planificadas que ayudan a tomar decisiones y a conseguir los mejores resultados posibles. La estrategia está orientada a alcanzar uno o varios objetivos.

**Industria.** Es la actividad económica fundamental de sector secundario, que se encarga de transformar la materia prima en otros productos elaborados y/o semielaborados.

**Margen de seguridad.** Cantidad por la cual los ingresos presupuestados(o reales) exceden los ingresos de equilibrio.

**Producto.** Cualquier bien que tenga un valor total de ventas positivo(o un artículo que permita a una organización evitar incurrir en costos).

**Presupuesto estático.**-herramienta de proyección para estimar los gastos de negocios dentro de un periodo estipulado.

**Productividad.** Mide la relación entre los insumos reales utilizados (cantidades y costos) y la producción real.

**Prorratio.** Distribución de los gastos indirectos de fabricación subsignados o sobreasignados entre la producción en proceso, los productos terminados y el costo de ventas.

**Punto de equilibrio.** Cantidad de producción vendida en la que el total de ingresos es igual al total de costos; es decir cuando la utilidad operativa es cero.

**Ventajas.** Una ventaja es una superioridad o una mejoría de algo o alguien respecto de otra cosa o persona. Puede definirse como una condición favorable que algo o alguien tiene.

### **III. VARIABLES E HIPÓTESIS**

#### **3.1 Variables de la investigación**

En el presente trabajo de investigación hemos identificado como tales las siguientes variables:

Variable independiente (x): Los costos

Variable dependiente (y): Toma de decisiones

##### **3.1.1 Variable Independiente:**

Una variable independiente es aquella cuyo valor no depende de otra variable.

Son las que el investigador escoge para establecer agrupaciones en el estudio, clasificando intrínsecamente a los casos del mismo. En este trabajo de investigación hemos considerado como variable independiente (X): Los costos.

##### **3.1.2 Variable Dependiente:**

Una variable dependiente es aquella cuyos valores dependen de otra variable.

La variable dependiente en una función se suele representar por "Y". En este trabajo de investigación tenemos como variable dependiente

(Y): Toma de decisiones

### 3.2 Operalización de las variables

VARIABLE	Definición Conceptual	Definición Operacional	DIMENSIONES	INDICADORES
VARIABLE I: Los costos	El costo es el sacrificio o esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo.	El costo es fundamentalmente un concepto económico, que influye en el resultado de la empresa.( Pérez, 2015)	ESTRUCTURA DE LOS COSTO	Costo de materias primas
				Costo de mano de obra
				Costo indirectos de fabricación
			SISTEMA DE COSTEO POR ORDENES ESPECIFICAS	Ordenes específicas
				Costo unitario
VARIABLE II: Toma de decisiones	La toma de decisiones es la actividad que permite concretar actividades ,procesos y procedimientos empresariales	La toma efectiva de decisiones siempre tiene que hacerse en pro de un objetivo, la misión y en todo lo que compete la empresa. (Terry , 2015)	COSTO- VOLUMEN- UTILIDAD	Punto de equilibrio
				Margen de Contribución
			PLANEACIÓN ESTRATÉGICA	Presupuesto estático

### **3.3 Hipótesis general e hipótesis específicas**

#### **3.3.1 Hipótesis general:**

Los costos inciden favorablemente en la toma de decisiones en la empresa textil Manufacturas América, año 2015.

#### **3.3.2 Hipótesis específicas**

- 1) La estructura de los costos incide favorablemente en el costo - volumen-utilidad en la empresa textil manufacturas América año 2015.
- 2) El sistema de costeo por órdenes específicas incide favorablemente en la planeación estratégica en la empresa textil Manufacturas América, año 2015.



## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1 Tipo de investigación**

La presente investigación es de tipo aplicada ya que está basada en la incidencia de los costos en la toma de decisiones en la empresa textil Manufacturas América EIRL, de acuerdo a la finalidad que se persiguió es de tipo cuantitativo, Según SAMPIERI, (2014) indica que la investigación cuantitativa es secuencial y probatorio porque utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico. La que fue útil para optimizar la gestión de los costos e implementó alternativas para tomar la mejor decisión.

### **4.2 Diseño de la investigación**

El presente estudio se circunscribe en una investigación no experimental. Según SAMPIERI, (2014) la investigación no experimental se realiza sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observa los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos.

Es transversal, porque se realizó estudios de hecho en la realidad en un momento determinado en el tiempo.

El nivel de estudio es descriptivo porque permitirá estudiar los fenómenos, situaciones contextos y sucesos de las variables de manera independiente.

## **Población y Muestra**

### **4.3.1 Población**

La población de la investigación estuvo conformada por toda información contable, y los kárdex de producción de la empresa textil de prendas para vestir Manufacturas América EIRL del año 2015.

### **4.3.2 Muestra**

Las muestras elegidas es el costeo de dos prendas de vestir (enterizo corto a rayas sin pie) elaborado de la materia prima felpa y enterizo largo con pie elaborado de gamuza. Ver anexo 11

## **4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

La recolección de datos es la etapa del proceso de investigación donde es necesario obtener la información para realizar el análisis de las variables en estudio.

Observación: Permitió conocer el fenómeno, materia de investigación, registrado durante el proceso de investigación para su posterior análisis

Análisis Documental: Permitió recopilar información necesaria para la elaboración del marco teórico, tal como las bibliografías, revistas especializadas, páginas web, así también la obtención de la información

referente a los procesos de costeo de la empresa Manufacturas América EIRL.

Así mismo, la hipótesis se demostrará con la siguiente información:

- Sistema De Costeo por Ordenes Especifica
- Kárdex de materiales
- Punto de Equilibrio
- Estados de resultados 2015
- Presupuesto estático

#### **4.5 Procedimiento de recolección de datos**

La observación sistemática se realizó en los kárdex de materiales de la empresa Textil de prendas de vestir Manufacturas América EIRL, la cual nos brindó información necesaria para proceder a realizar el costeo de dos de los productos finales más significativos de la empresa textil.

#### **4.6 Procesamiento estadístico y análisis de datos**

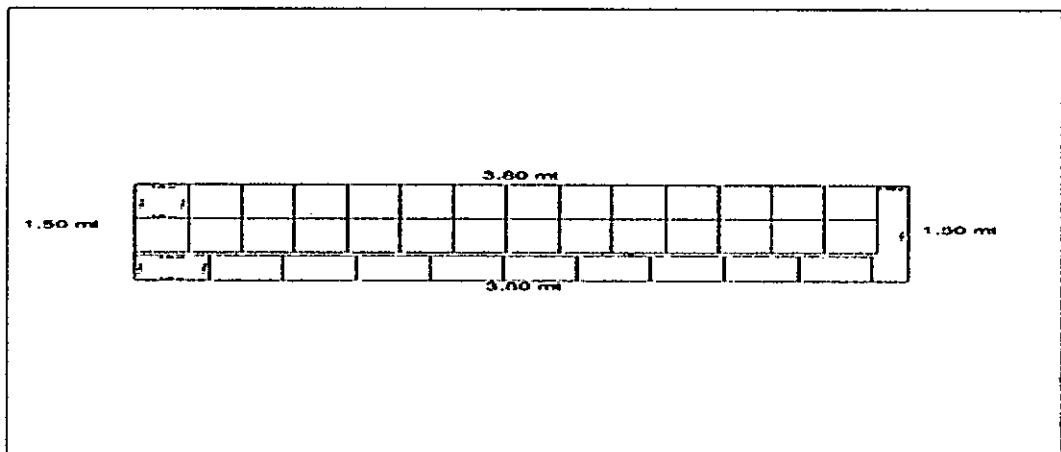
La información obtenida para el desarrollo de la presente investigación fue analizada utilizando el Microsoft Excel, es decir, la estructura de los costos, sistema de costos por órdenes específicas, modelo costo-volumen utilidad, presupuestos estático asimismo se utilizara cuadros, tablas y gráficos de dicho software.

## V. RESULTADOS

Para poder analizar la incidencia de los costos en la toma de decisiones en la empresa Manufacturera América EIRL, se costó dos de los principales productos, enterizo manga corto raya sin pie elaborado con tela felpa, y enterizo largo con pie cuya materia prima es gamuza. Se ha empleado el sistema de costeo por órdenes específicas y comparándolo con el costeo empírico de forma prorrateada que emplea la Empresa Manufacturera América EIRL. En este caso se tomó por el periodo de enero 2015.

FIGURA 5.1

### Corte de la tela felpa



Fuente: Manufacturas América EIRL elaboración propia

#### Interpretación:

El rendimiento de la tela por kilo es 1.50 mts de ancho x 3.80 mts de largo en base a el kárdex de consumo del mes de enero 2015. (1092.83 kg).

Según anexo 2-a el resultado de 20764 prendas enterizos corto a rayas sin pie la cual sale al dividir el número total de kilos entre la cantidad de prendas que resulta en un kilo de felpa ,19 en total.

### FIGURA 5.2

#### Corte de la tela gamuza



Fuente: Manufacturas América EIRL elaboración propia

#### Interpretación:

El rendimiento de la tela por kilo es 1.50 mts de ancho x 4.00 mts de largo en base a el kárdex de consumo del mes de enero 2015. (1393.12 kg).

Según anexo 2-b el resultado de 17617 prendas enterizos largo con pie el cual resulta de multiplicar el consumo total por el numero prendas resultantes por kilo de gamuza, 13 en total.

**TABLA N° 5.1**

**Costo de Materia prima directa**

ORDEN PRODUCCION ENTERIZO MANGA CORTA SIN PIE		OT 01	20,764	
ORDEN PRODUCCION ENTERIZO LARGO CON PIE		OT 02	17,616	
<b>RENDIMIENTO MATERIA PRIMA POR KILO</b>				
TELA	ANCHO	LARGO	COSTO POR KILO	
FELPA	1.5	3.8	S/.	25.08
GAMUZA	1.5	4	S/.	33.21
<b>MATERIA PRIMA DIRECTA POR UNIDAD</b>				
MATERIAL	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA		
TELA FELPA	52.632	GRAMOS		
TELA GAMUZA	76.923	GRAMOS		
<b>COSTO MATERIA PRIMA DIRECTA POR UNIDAD</b>				
PRODUCTO	ORDEN RTABAJOI	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	
FELPA	OT 1	KILOGRAMOS	1.320	
GAMUZA	OT 2	KILOGRAMOS	2.555	
<b>COSTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA PARA 20764 y 18107 UNIDADES ENTERIZOS</b>				
DESCRIPCION	UNIDAD MEDIDA KG	CANT.UNIDADES PRODUCCION	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
TELA FELPA	1093	20764	1.320	27,413.12
TELA GAMUZA	1355	18107	2.555	45,004.33

Fuente: Empresa Manufacturas América - Elaboración Propia

**Interpretación:**

Los costos unitario por unidad de los materiales directos en la prendas de vestir enterizo manga corta sin raya y en del enterizo largo con pie, se determinó dividiendo por el costo del kilo de la tela según kárdex Anexo 2-A, 2B (Pág.94, 95), 25.08 entre las 19 prendas que es lo rinde por cada

kilo felpa como se muestra en el Cuadro 5.1, resultando 1.320 y el enterizo largo de gamuza resulto 2.555.

Los costos totales de los materiales directos para la elaboración de los enterizos, resultaron S/ 27,413.12.33 y 45,004.33 expresado en nuevos soles.

**CUADRO 5.1**

**Jornada laboral diaria**

JORNADA	DE	A	HORAS
MAÑANA	08:00:00 A.M	01:00:00 P.M	5
TARDE	08:00:00 A.M	05:00:00 A.M	3
<b>TOTAL</b>			<b>8</b>

Fuente: Manufacturas América EIRL elaboración propia

Interpretación:

La empresa Manufactura América por día trabaja ocho horas en un horario de lunes a viernes de 8am a 5pm y los sábados de 9am a 1 pm.

**TABLA 5.2**

**Tiempo y número de trabajadores ordenes de producción**

Personal MOD	N° TRABAJADORES OT 1	N° TRABAJADORES OT 2	TIEMPO / MIN OT 1	TIEMPO / MIN OT 2
Personal Corte	4	6	3	4
Personal de costura	5	5	5	5
Personal Acabado	5	6	6	5
<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>17</b>	<b>14</b>	<b>14</b>

Fuente: Manufacturas América EIRL elaboración propia

Interpretación:

Número de trabajadores de la mano de obra directa por cada orden de producción según el área a desempeñar y el tiempo en minutos requerido para la elaboración de cada enterizo.

**TABLA 5.3**

**Costo mano de obra directa**

<b>Personal MOD</b>	<b>TOTAL COSTO MOD OT 01</b>	<b>TOTAL COSTO MOD OT 02</b>
<b>Mano de Obra de Corte</b>	S/. 11,307.73	S/. 20,252.89
<b>Mano de Obra de Costura</b>	S/. 23,034.26	S/. 20,874.69
<b>Mano de Obra de Acabado</b>	S/. 29,525.74	S/. 26,648.53
<b>TOTAL</b>	<b>S/. 63,867.72</b>	<b>S/. 67,776.11</b>

Fuente: Manufacturas América EIRL - Elaboración propia

Interpretación:

El costo total de la mano de obra directa por cada orden de producción de 20764 enterizos cortos a rayas y 17617 enterizos largos que resulta de calcular por horas efectivamente laboradas durante el mes de enero 2015

**CUADRO 5.2**

**Porcentajes para determinar el CIF**

<b>DESCRIPCION</b>	<b>PORCENTAJE %</b>
<b>PRODUCCION</b>	<b>68%</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVO</b>	<b>26%</b>
<b>GASTO DE VENTA</b>	<b>6%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>

Fuente: Manufacturas América EIRL      Elaboración propia



Interpretación:

La empresa Manufacturera América aplica estos porcentajes para asignar los costos según sus políticas establecidas; capacidad planta, número de trabajadores, porcentaje participación.

**TABLA 5.4**

**Total costos indirectos de fabricación OT1**

DETALLE	COSTO VARIABLE	COSTO FIJO	COSTO TOTAL
<b>MATERIALES INDIRECTOS DE FABRICACION</b>			
hilos	444.75		444.75
broches	117.71		117.71
etiquetas	814.65		814.65
bolsas	825.17		825.17
cajas	132.00		132.00
<b>RESUMEN MIF</b>	<b>2,334.28</b>		<b>2,334.28</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			
Mano de obra indirecta	7,561.84		7,561.84
<b>RESUMEN MOI</b>	<b>7,561.84</b>		<b>7,561.84</b>
<b>OTROS CIF</b>			
SERV. BORDADO	667.96		667.96
SERV. TEÑIDO	296.41		296.41
SERV. LAVADO	159.40		159.40
Luz eléctrica		226.07	226.07
Agua potable		215.99	215.99
Teléfono		194.27	194.27
Transporte		787.41	787.41
Alquiler		9,108.60	9,108.60
Depreciación activo fijo		4,761.28	4,761.28
OTROS CIF varios	3,211.62		3,211.62
<b>RESUMEN OTRO CIF</b>	<b>4,335.40</b>	<b>15,293.62</b>	<b>19,629.01</b>
<b>TOTAL DE C.I.F</b>	<b>14,231.51</b>	<b>15,293.62</b>	<b>29,525.13</b>

Fuente: Manufacturas América EIRL      Elaboración propia

Referencia Anexo 3-2-A-C-E-G-I-K Expresado en nuevos soles

Interpretación:

En el cuadro se muestra los costos indirectos de fabricación y clasificados por variables y fijos y se toma como base para la tasa de asignación de los costos indirectos de fabricación total gastos indirectos de fabricación y

el total de manos obras directas dando como totales 29525.13 nuevos soles para la orden de producción n° 1(enterizos cortos a raya sin pie).

**TABLA 5.5**

**Total costos indirectos de fabricación OT2**

DETALLE	COSTO VARIABLE	COSTO FIJO	COSTO TOTAL
<b>MATERIALES INDIRECTOS DE FABRICACION</b>			
hilos	499.48		499.48
broches	149.79		149.79
etiquetas	853.89		853.89
bolsas	839.98		839.98
cajas	167.20		167.20
<b>RESUMEN MIF</b>	<b>2,510.34</b>		<b>2,510.34</b>
<b>MANO DE OBRA INDIRECTA</b>			
Mano de obra indirecta	9,373.97		9,373.97
<b>RESUMEN MOI</b>	<b>9,373.97</b>		<b>9,373.97</b>
<b>OTROS CIF</b>			
SERV. BORDADO	828.04		828.04
SERV. TEÑIDO	367.44		367.44
SERV. LAVADO	197.60		197.60
Luz eléctrica		280.25	280.25
Agua potable		267.75	267.75
Teléfono		240.83	240.83
Transporte		976.10	976.10
Alquiler		11,291.40	11,291.40
Depreciación activo fijo		5,902.28	5,902.28
OTROS CIF varios	3,981.26		3,981.26
<b>RESUMEN OTRO CIF</b>	<b>6,374.34</b>	<b>18,958.61</b>	<b>24,332.94</b>
<b>TOTAL DE C.I.F</b>	<b>17,258.65</b>	<b>18,958.61</b>	<b>36,217.26</b>

Fuente: Manufacturas América EIRL      Elaboración propia

Referencia Anexo 3- 2--B-D-F-H-J    Expresado en nuevos soles

Interpretación:

En el cuadro se muestra los costos indirectos de fabricación y clasificados por variables y fijos y se toma como base para la tasa de asignación de los costos indirectos de fabricación total gastos indirectos de fabricación y

el total de manos obras directas dando como totales 36217.26 nuevos soles para la orden de producción n°2 (enterizos largo con pie).

**TABLA 5.6**

**Cálculo de asignación por minutos de MOD**

<b>BASE DE ASIGNACION DE COSTOS -MINUTOS</b>	<b>OT 1</b>	<b>OT2</b>
<b>Mano de obra directa</b>	<b>14</b>	<b>17</b>
<b>Minutos Diarias de M.O.D</b>	<b>480</b>	<b>480</b>
<b>Total diario M.O.D</b>	<b>6,720</b>	<b>8,160</b>
<b>TOTAL MENSUAL M.O.D</b>	<b>201600</b>	<b>244800</b>

Fuente: Manufacturas América EIRL      Elaboración: propia

Referencia anexo 3

Interpretación:

Para determinar la base de asignación aplicando el método de órdenes específicas, en base a eso se calculó las horas hombre por minuto para cada lote de producción dando como resultado 201600 minutos para la OT1 y 244800 minutos para la OT2.

**TABLA 5.7**

**Base de la tasa de asignación C.I.F OT1**

<b>TA CIF</b>	<b>TOTAL GASTOS INDIRECTOS FABRICACION</b>	
	<b>TOTAL HORAS MOD</b>	
<b>TA CIF</b>	<b><u>29525.13</u></b>	<b>0.15</b>
	<b>201600</b>	

Fuente: Manufacturas América EIRL      elaboración propia

Referencia Anexo 3

**TABLA 5.8**

**Base de la tasa de asignación C.I.F OT2**

TA CIF	<b>TOTAL GASTOS INDIRECTOS FABRICACION</b> <hr/> <b>TOTAL HORAS MOD</b>	
TA CIF	<u>36217.26</u> 244800	0.15

Fuente: Manufacturas América EIRL      elaboración propia

Referencia Anexo 3

Interpretación:

Aplicando la fórmula para determinar la cuota de distribución de los costos indirectos de fabricación se obtuvo 0.15 para la orden de producción 1 y 0.15 para la orden de producción 2.

**TABLA 5.9**

**Hoja de Costos por Órdenes Específicas OT1**

HOJA DE COSTOS N° 001									
FECHA DE ORDEN									
DATOS DEL PRODUCTO									
ARTICULO	ENTERIZO			CANTIDAD			20764		
FECHA DE INICIO	01/01/2015			FECHA					
PEDIDO N° 01				DETERMINACION					
DETALLE	MATERIA PRIMA			MAÑO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS		
	CANT	C.U	C.TOTAL	MIN	COSTO MIN	C.TOTAL	TASA CIF/MINMOD	Base Asig Min	C.TOTAL
Tela	20764.00	1.32022	27413.12						
Personal Corte de tela				3.00	0.54	S/. 11,307.73			
Personal de Costura				5.00	1.11	S/. 23,034.26			
Personal de Acabado				6.00	1.42	S/. 29,525.74			
Asignacion C.I.F para la orden							S/. 29,525.13	S/. 0.15	S/. 4,324.07
			27413.12			S/. 63,867.72			4324.07
Total materia prima	S/. 27,413.12								
Total mano de obra	S/. 63,867.72								
Total CIF	S/. 4,324.07								
Costo Total	S/. 95,604.92								
Costo unitario de cada enterizo	4.60								
				CANTIDAD	%	PRECIO UNITARIO	COSTO UNITARIO	MARGEN UNITARIO	TOTAL
				20764		11.00	4.60	6.40	228,404.00

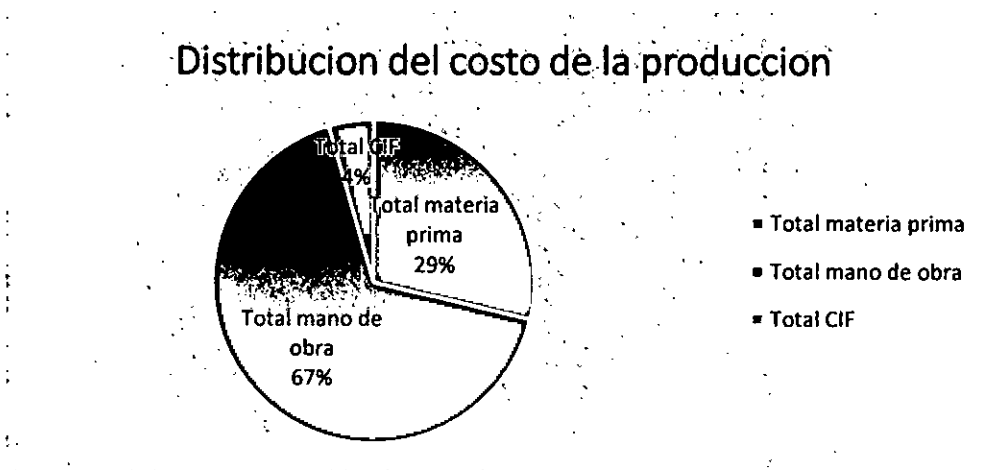
Fuente: Manufacturas América EIRL      Elaboración propia

Ilustración:

Se efectúan los costos por lotes se controlan sus operaciones de producción a través de órdenes de producción para una cantidad especificada se utiliza la hoja de costo por órdenes específicas aquí se representa los tres elementos de los costos materiales directos mano de obra directa, gastos indirectos fabricación, se determina el costo unitario por prenda 4.60 soles por prenda.

### GRAFICO 5.1

#### Distribución costo de producción OT1



Fuente: Manufacturas América EIRL

Elaboración: propia

Interpretación:

Acá podemos ver los resultados de la distribución del costo de la producción de la orden de trabajo 1. Total Materia prima 29%, Total mano

de obra 67% y el CIF represento el 4 %. Lo cual cumple con lo estipulado por la empresa.

**TABLA 5.10**

**Hoja de Costos por Órdenes Específicas OT2**

HOJA DE COSTOS N° 02																																																			
FECHA DE ORDEN																																																			
DATOS DEL PRODUCTO																																																			
ARTICULO			ENTERIZO		CANTIDAD		17616																																												
FECHA DE INICIO			01/01/2015		FECHA																																														
PEDIDO N° 01					DETERMINACION																																														
DETALLE	MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS																																												
	CANT	C.U.	C.TOTAL	MIN	COSTO MIN	C.TOTAL	TASA CIF/HRSMOD	TASA HORA	C.TOTAL																																										
Gamuza	S/. 17,616.17	S/. 2.55	S/. 45,004.33																																																
Personal Corte de tela				4.00	1.15	S/. 20,252.89																																													
Personal de Costura				5.00	1.18	S/. 20,874.69																																													
Personal de Acabado				5.00	1.51	S/. 26,648.53																																													
Asignación C.I.F para la orden							S/. 36,217.26	0.15	S/. 5,358.21																																										
			S/. 45,004.33			S/. 67,776.11			5358.21																																										
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="2"></th> <th>CANTIDAD</th> <th>%</th> <th>PRECIO UNITARIO</th> <th>MARGEN UNITARIO</th> <th>TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Total materia prima</td> <td>S/. 45,004.33</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total mano de obra</td> <td>S/. 67,776.11</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Total CIF</td> <td>S/. 5,358.21</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Costo Total</td> <td>S/. 118,138.65</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">Costo unitario de cada enterizo</td> <td>S/. 6.71</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>												CANTIDAD	%	PRECIO UNITARIO	MARGEN UNITARIO	TOTAL	Total materia prima		S/. 45,004.33					Total mano de obra		S/. 67,776.11					Total CIF		S/. 5,358.21					Costo Total		S/. 118,138.65					Costo unitario de cada enterizo		S/. 6.71				
		CANTIDAD	%	PRECIO UNITARIO	MARGEN UNITARIO	TOTAL																																													
Total materia prima		S/. 45,004.33																																																	
Total mano de obra		S/. 67,776.11																																																	
Total CIF		S/. 5,358.21																																																	
Costo Total		S/. 118,138.65																																																	
Costo unitario de cada enterizo		S/. 6.71																																																	

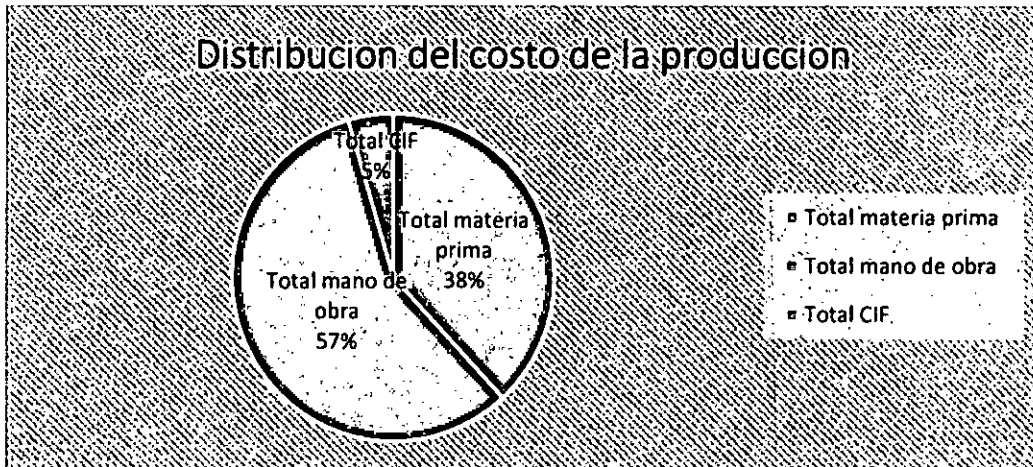
Fuente: Manufacturas América EIRL Elaboración propia

Ilustración:

Se efectúan los costos por lotes se controlan sus operaciones de producción a través de órdenes de producción para una cantidad especificada se utiliza la hoja de costo por órdenes específicas aquí se representa los tres elementos de los costos materiales directos mano de obra directa, gastos indirectos fabricación, se determina el costo unitario por prenda 6.71 soles por prenda.

## GRAFICO 5.2

### Distribución costo de producción OT2



Fuente: Manufacturas América EIRL

Elaboración: propia

#### Interpretación:

Acá podemos ver los resultados de la distribución del costo de la producción de la orden de trabajo 1. Total Materia prima 38%, Total mano de obra 57% y el CIF represento el 5 %.

#### Método del prorrateado en la empresa Manufacturas América EIRL

Este método empírico llamado prorrateo usa la empresa para calcular sus costos lo cual se determinara en base a las órdenes de producción:

OT1: enterizo manga corta a rayas 20764 unidades

OT2: enterizo largo con pie 17167 unidades

**TABLA 5.11**

**Estructura del costo mensual Manufacturas América EIRL**

<b>CONSUMO EN LA PRODUCCION</b>	<b>OT 01</b>	<b>OT 02</b>	<b>TOTAL</b>
MATERIA PRIMA	27,988.33	45,070.29	73,058.62
MATERIALES AUXILIARES	444.74	499.48	944.22
EMVASES Y EMBALAJES	952.16	1,007.18	1,959.34
SUMINISTROS DIVERSOS	949.97	1003.7	1,953.65
MANO DE OBRA DE CORTE	6,159.333	5,736.33	11,895.66
MANO DE OBRA DE COSTURA	21,504.696	16,926.81	38,431.51
MANO DE OBRA DE ACABADO	14,681.46	17,479.44	32,160.90
<b>COSTO DIRECTO DE PRODUCCION</b>	<b>72,680.68</b>	<b>87,723.21</b>	<b>160,403.90</b>
MOI-INSPECCION	2,033.11	2,033.111	4,066.22
MANO DE OBRA DESARROLLO	2,831.83	2,831.833	5,663.67
MANO DE OBRA DISEÑO	4,864.94	4,864.944	9,729.89
JEFE DE PRODUCCION	4,647.11	4,647.111	9,294.22
JEFE DE LOGISTICA Y ALMACEN	6,825.44	6,825.444	13,650.89
SERVICIO DE BORDADO	667.96	828.04	1,496.00
SERVICIO DE TEÑIDO	296.41	367.44	663.85
SERVICIO DE ESTAMPADO	0.00	0.00	0.00
SERVICIO DE LAVADO	159.40	197.60	357.00
SERVICIO DE CONFECCION	0.00	0.00	0.00
SERVICIOS VARIOS	0.00	0.00	0.00
DEPRECIACION DE ACTIVOS	4,761.28	5,902.28	10,663.56
GASTOS DE FABRICACION	13,743.96	17,037.59	30,781.55
PARTICIPACION DE UTILIDADES			
<b>COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>40,831.46</b>	<b>45,535.389</b>	<b>86,366.85</b>
INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS EN PROCESO			
<b>TOTAL COSTO DE PRODUCCION</b>	<b>113,512.14</b>	<b>133,258.60</b>	<b>246,770.74</b>
INVENTARIO FINAL PRODUCTOS EN PROCESO			
<b>COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS</b>	<b>113,512.14</b>	<b>133,258.60</b>	<b>246,770.74</b>

Fuente: Manufacturas América EIRL periodo enero 2015

**Interpretación:**

La empresa Manufacturas América EIRL resume el importe total de la estructura de los costos a la hora de elaborar sus productos, por fines prácticos se ha considerado dos enterizos lo cual cada uno con su



respectiva lote de producción nos resultó un costo unitario de 5.47 nuevos soles el cual resulta de dividir los costos total de producción 113512.14 entre el número de prendas 20764 de la OT1 y el costo unitario de la OT2 de 7.56 soles el cual resulta de dividir los costos total de producción 133258.60 entre el número de prendas 17617.

### Cuadro 5.3

#### Cuadro comparativo métodos de costeo Manufacturas América

Cuadro Resumen Manufacturera America EIRL Costos por Ordenes Especifica Vs Costos de Prorrateo			
Ordenes Especificas		Costos metodo Prorrateo	
Materia Prima	72,417.45	MATERIA PRIMA	73,058.62
Mano de Obra Directa	131,643.83	MATERIALES AUXILIARES	944.22
Costo Indirecto Fabricacion	9,682.28	EMPASES Y EMBALAJES	1,959.34
		SUMINISTROS DIVERSOS	1,953.65
		MANO DE OBRA DE CORTE	11,895.66
		MANO DE OBRA DE COSTURA	38,431.51
		MANO DE OBRA DE ACABADO	32,160.90
		<b>COSTO DIRECTO PRODUCCION</b>	<b>160,403.90</b>
		MO-INSPECCION	4,066.22
		MANO DE OBRA DESARROLLO	5,663.67
		MANO DE OBRA DISEÑO	9,729.89
		JEFE DE PRODUCCION	9,294.22
		JEFE DE LOGISTICA Y ALMACEN	13,650.89
		SERVICIO DE BORDADO	1,496.00
		SERVICIO DE TEÑIDO	663.85
		SERVICIO DE ESTAMPADO	-
		SERVICIO DE LAVADO	357.00
		SERVICIO DE CONFECCION	-
		SERVICIOS VARIOS	-
		DEPRECIACION DE ACTIVOS	10,663.56
		GASTOS DE FABRICACION	30,781.55
		<b>COSTOS INDIRECTOS</b>	<b>86,366.85</b>
<b>COSTO TOTAL PRODUCC</b>	<b>213,743.57</b>		<b>246,770.74</b>

Fuente: Manufacturas América EIRL Elaboración propia-Expresado en nuevos soles

Ilustración:

Se compara los dos tipos de costeos por órdenes específicas y Prorrateo de los dos lotes de producción OT1 y OT2.

## **Análisis Hipótesis General**

### **Los costos y la Toma Decisiones**

Para demostrar la siguiente hipótesis general se planteó utilizar Proceso de toma decisiones cinco pasos:

#### **Paso 1: Identificar el Problema y las incertidumbres**

La Empresa Manufactura América no tiene identificado los costos en la prenda de vestir enterizo por usar un costeo empírico prorrateado mediante porcentajes en el cual se basa en dividir por cada área de trabajo el número de trabajadores y el total de su remuneración mensual, lo cual resulta su base asignación aplicado para distribuir su mano de obra directa.

#### **Paso 2: Obtención de información**

Se obtuvo la información de la empresa mediante los kàrdex de materiales, Ver anexo 2 A-B-C-D-E-F-G-H-I-J-K-L (Páginas 95-103) y la planilla de remuneraciones anexo 3 (Páginas 104-108) del periodo del 2015 de enero-diciembre, obteniendo los medios necesarios para hacer una comparación entre los métodos de costeo por órdenes específicas y el costeo empírico.

#### **Paso 3: Realización de predicciones acerca del futuro**

Los Costos de Producción por la cantidades de órdenes de producción a lo largo del periodo 2015 comparando ambos métodos de costeo nos dio una diferencia favorable en el margen bruto en los meses de enero 7.22%, febrero 18.92%, marzo 21.83%, abril 23.82%, mayo 9.17%, junio 19.69%, julio -6.85%, agosto, 3.18%, setiembre 4.09%, octubre 26.42%, noviembre 6.08% , diciembre 28.25% , donde resulto un margen favorable anual promedio del 56.88 % comparado con el 45 % que resulto aplicando el método del prorrateo que aplica la empresa resultando una diferencia favorable del 10.81%. Ver anexo 6 (Pág. 114).

Pao 4: Toma de decisiones mediante la elecciones entre alternativas

Aquí la empresa tendrá que comparar que método de costeo resulta beneficioso para minimizar sus costos de producción como vemos en el anexo 6 (Pág 114), el cual resulto una diferencia favorable en los meses enero 7% .febrero 19%, marzo 22%, abril 24%, mayo 9%, junio 20%, julio -7%, agosto 3%, setiembre 4%, octubre 26%, noviembre 6%, diciembre 28%, el cual nos resultó una disminución anual de los costos, aplicando el método de costeo por órdenes específicas del 11.15%.

Paso 5: Implementación de la decisión evaluación del desempeño y aprendizaje

La empresa aprende a partir de los nuevos resultados reales de los costos por materia prima, mano de obra, costo indirecto de fabricación, pues

varían en función al nivel de la producción y la mano de hora hombre que en este caso fueron calculadas en minutos, para así determinar las horas efectivamente laboradas por cada lote de producción.

### **Análisis y desarrollo de la Hipótesis específica 1**

Para demostrar la siguiente hipótesis específica 1 se planteó utilizar el punto de equilibrio de varios productos , y tomando como base el margen de contribución promedio ponderado ver anexo 07 (Pág.115) con la información del sistema de órdenes específica de la producción anual de los dos lotes de producción OT1 ( enterizos manga corta a rayas ) y OT2 (enterizo largo con pie) , con lo cual nos lleva a analizar y ver los resultados del punto de equilibrio varios productos resultando favorable en los meses enero 13 unidades, febrero 1266 unidades, marzo 1611 unidades, abril 1648 unidades, mayo 121 unidades, junio 1155 unidades, octubre 1908 unidades, noviembre 84 unidades, diciembre 2301 unidades , el cual la empresa Manufacturas América EIRL tiene que producir menos unidades aplicando el método del costeo por órdenes específicas para llegar al punto de equilibrio de varios productos, como podemos ver en el anexo 08 (Pág.116) basándose en la producción de dos lotes de pedido.

**TABLA 5.12**

**Al 31 de Enero del 2015**

**Margen Contribución Promedio Ponderado y Punto de Equilibrio**

Margen Contribucion Promedio Ponderado Mes de Enero año 2015		
Costos Ordenes Especificas	ENERO	
	OT 01	OT 02
Precio Venta	11	13
Costo variable Unitario	4.72	6.54
Margen Contribucion unitario	S/. 6.28	S/. 6.46
Unidades Vendidas	20764	17616
% Ventas	0.541	0.459
Margen Contribucion Promedio Ponderado	S/. 6.36	
Costos Prorratoe Manufactura America	ENERO	
	OT 01	OT 02
Precio Venta	11	13
Costo variable Unitario	4.73	6.49
Margen Contribucion unitario	S/. 6.27	S/. 6.51
Unidades Vendidas	20764	17616
% Ventas	0.541	0.459
Margen Contribucion Promedio Ponderado	S/. 6.38	

Punto de Equilibrio Unidades Mes Enero Año 2015		
Costos Ordenes Especificas	ENERO	
	OT 01	OT 02
Costo Fijo Total	34,076.00	
Margen Contribucion Promedio Ponderado	6.36	
Punto de Equilibrio Unidades	5,355.66	
Costos Prorratoe Manufactura America	ENERO	
	OT 01	OT 02
Costo Fijo Total	34,252.23	
Margen Contribucion Promedio Ponderado	6.38	
Punto de Equilibrio Unidades	5,368.55	

Fuente: Manufacturas América EIRL

Elaboración: Propia

**Análisis y desarrollo de la Hipótesis específica 2**

Para demostrar la hipótesis específica 2 se realizó el Presupuesto estático del mes de diciembre del 2015 de la empresa manufactura américa comparándolo con el costo real de la producción del mes de diciembre 2015.

**TABLA 5.13**

**Presupuestos Estáticos y sus Variaciones Manufactura América EIRL**

	Presupuesto Estatico					
	Resultado Diciembre 15		Variaciones del Presupuestos		Presupuesto Diciembre 2015	
	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02
	(1)	(1)	(2) = (1) - (3)	(2) = (1) - (3)	(3)	(3)
Unidades Vendidas	13177	11026	4277	12974	17455	24000
PV	11	13			11	12
Ingresos	S/. 144,951.95	S/. 143,340.73	S/. 47,048.05	S/. 144,659.27	S/. 192,000.00	S/. 288,000.00
Costos Variables						
Materiales Directos	S/. 16,176.00	S/. 29,008.00	S/. 13,824.00	S/. 15,992.00	S/. 30,000.00	S/. 45,000.00
MOD	S/. 42,326.01	S/. 30,468.24	S/. 17,531.76	S/. 41,531.76	S/. 48,000.00	S/. 72,000.00
CIF	S/. 7,591.45	S/. 4,607.90	S/. 2,791.45	S/. 2,592.10	S/. 4,800.00	S/. 7,200.00
Costo Variables Totales	S/. 66,093.46	S/. 64,084.14	S/. 28,564.31	S/. 60,115.86	S/. 82,800.00	S/. 124,200.00
Margen de Contribucion	S/. 78,858.49	S/. 79,256.59	S/. 18,483.74	S/. 84,543.41	S/. 109,200.00	S/. 163,800.00
Costos Fijos	S/. 15,955.71	S/. 19,636.50	S/. -	S/. -	S/. 15,955.71	S/. 19,636.50
Utilidad de Operación	S/. 62,902.78	S/. 59,620.09	S/. 18,483.74	S/. 84,543.41	S/. 93,244.29	S/. 144,163.50

Fuente: Manufacturas América EIRL Elaboración propia

Expresado en nuevos soles

Ilustración:

Se comparó el presupuesto estático del mes de diciembre con el resultado real de dicho mes por el costeo por órdenes específicas donde se encontró variaciones a cada partida del presupuesto donde el costo variable total de la OT 01 S/ 28,564.31 y la OT 02 S/ 60,115.86 resultando una variación desfavorable en la Utilidad de operación en la OT 01 S/ 18,483 y la OT 02 S/ 84,543.41.

## I.DISCUSION DE RESULTADOS

### 6.1 Contratación de hipótesis con los resultados

#### 6.1.1 Contratación de hipótesis general

H (1): Los costos inciden en la toma de decisiones en la empresa textil

Manufacturas América, Año 2015.

Para demostrar la hipótesis general se realizó el análisis del margen utilidad bruta de enero a diciembre del año 2015, comparando el costeo empírico de la Empresa Manufactura América EIRL, y el costeo por órdenes específicas planteado en la investigación Según resumen anual , ver anexo 6 (pág. 114) luego de descontar los costos materia prima , mano de obra , costo indirectos fabricación resultando el margen bruto total de enero a diciembre 56.15 % por lo tanto los costos representa 43.85% respecto a las ventas en el año 2015 ,de una utilidad bruta S/ 3 ,135 197.05 y el margen bruto total por el costeo empírico resulto 45% por lo tanto los costos representa 55% respecto a las ventas en el año 2015 de una utilidad bruta S/ 2, 531,682.08 ,se puede observar que hay un incremento del 10.81% en el margen bruto , y una disminución en los costos 11.15 % donde la empresa podrá tomar decisiones respecto al precio de venta fijándose en la disminución de sus costos y la opción de seguir manteniendo los volúmenes de producción de los productos estudiados en esta investigación , a su vez poder proyectarse a corto plazo utilizando de manera eficiente sus recursos.

## **X.ANEXOS**

**Anexo 1: Matriz de consistencia**

**Anexo 2: kárdex de consumo Materiales**

**Anexo 3: Planilla de remuneraciones**

**Anexo 4: Informe Costo Manufactura América**

**Anexo 5: Aplicación de método de órdenes específicas**

**Anexo 6: Resumen costeos ordenes específicas vs método empírico**

**Anexo 7: Margen de contribución Promedio Ponderado**

**Anexo 8: Punto de Equilibrio en Unidades**

**Anexo 9: Precio de ventas órdenes de producción**

**Anexo 10: Variación exportaciones por sector económico**

**Anexo 11: Prendas de vestir muestra**



## ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
<u>Problema general</u>	<u>Objetivo general</u>	<u>Hipótesis general</u>	<u>Variable independiente</u>		Costo. de Materias primas
¿En qué medida los costos inciden en la toma de decisiones en la empresa textil Manufacturera América, año 2015?	Determinar la incidencia de los costos en la toma de decisiones de la empresa Manufacturera América , año 2015	Los costos inciden favorablemente en la Gestión empresarial en la empresa textil Manufacturera América ,año 2015	X. Los costos	Estructura de los Costos	Costo. de Mano de obra
					Costos indirectos de fabricación
				Sistema de Costeo por órdenes específicas	Órdenes específicas
					Costo Unitario
<u>Problemas específicos</u>	<u>Objetivos específicos</u>	<u>Hipótesis específicas</u>	<u>Variable dependiente</u>		
¿En qué medida la estructura de los costos incide en el análisis costo-volumen-utilidad en la empresa textil Manufacturera América, año 2015?	Determinar la incidencia de la estructura de los costos en el análisis costo-volumen-utilidad en la empresa textil Manufacturera América, año 2015?	La Estructura de los costos incide favorablemente en el análisis costo-volumen-utilidad la empresa textil Manufacturera América, año 2015?	Y. Toma de decisiones	Costo-volumen-utilidad	Punto de equilibrio
					Margen de Contribución
¿En qué medida el Sistema de costeo por órdenes específicas inciden en la planeación estratégica en la empresa, Manufacturera América año 2015?	Determinar la incidencia del Sistema de Costeo por órdenes específicas en la planeación estratégica en la empresa Manufacturera América, año 2015?	El Sistema de Coste por órdenes específicas incide favorablemente en la planeación estratégica producción en la empresa textil América Manufacturera año 2015?		Planeación estratégica	Presupuesto estático

### 6.1.2 contrastación de hipótesis específicas

H (i): La estructura de los costos incide favorablemente en el costo-volumen-utilidad de la empresa Manufacturas América, año 2015.

Para demostrar la hipótesis 1 se realizó en base al punto de equilibrio de varios productos en unidades de enero a diciembre del año 2015, por el costeo de órdenes específicas y el costeo empírico según Anexo 8 (Pág.116) , donde en el mes de enero deberá vender 5356 unidades para no perder y tampoco obtendrá ganancia por el costeo por órdenes específicas y por el costeo empírico deberá vender 5369 unidades para llegar al punto de equilibrio se puede observar que hay una diferencia de 13 unidades donde la empresa Manufacturas América EIRL tendrá que vender más unidades para llegar al punto de equilibrio .

Esta diferencia de unidades ha sido constante a lo largo de los meses del periodo 2015 teniendo mayores variaciones en los meses marzo, abril octubre y diciembre (1611,1648,1907 y 2301 unidades ), ver Anexo 8 (Pág. 115), en la cual tendrá que vender más unidades para no perder ni ganar comparando ambos métodos de costeo.

H (ii): El sistema de costeo de trabajo incide favorablemente en la Planeación estratégica empresa Manufacturas América, año 2015.

De la hipótesis específica N° 2 se determinó que efectuando los costos por lotes o tareas se controla las operaciones de producción para una

cantidad específica, a través del sistema de costeo de trabajo por el método de orden específica, proporciona información con la cual se puede comparar los costos reales del mes de diciembre 2015 según tabla (5.13), con el presupuesto estático del mes diciembre 2015. El análisis de la variación del presupuesto estático para utilidad en operación en la OT 01 es S/ 18,483.74 y OT 02 es S/ 84,543.41, se puede observar que hay una variación desfavorable teniendo efecto en disminuir la utilidad, esto debido a un pronóstico inexacto de las unidades de producción vendidas

## **6.2 contrastación de resultados con otros estudios similares**

A través del desarrollo de este trabajo se pudo recopilar información de otras investigaciones que nos permite contrastar el resultado que se obtuvo arrojado en dichas investigaciones:

En similitud a nuestros resultados obtenidos, (BALAREZO, 2013) en su tesis llamada estimación de costos de producción para la empresa textil caso prendas de vestir en la ciudad de Quito, llega a la conclusión de que una correcta estimación de los costos aplicando el sistema de costeo por órdenes específicas a la empresa NERY FAS CIA LTDA, (Pág. 120 ) permitió determinar las cifras reales incurridas en el proceso de fabricación mediante el análisis, medición y cálculo e información sobre el costo , la rentabilidad y la ejecución de operaciones ( pág. 124) , lo que permitió identificar cual es el sistema de costos que más beneficio proporcione a la industria textil ecuatoriana ,que a su vez ayudo a

resolver el problema de la inadecuada e ineficiente estimación de costos , logrando maximizar las utilidades de la industria del país , contribuyendo a su desarrollo y crecimiento en el mercado nacional , frente a los competidores externos.

De la misma manera Silva Saavedra, (2015) concluye en su trabajo que uno de los problemas primordiales para toda organización, es la asignación de los costos a productos terminados en el proceso productivo en los distintos niveles de la producción

Esta necesidad de asignación de costos encierra una serie de propósitos, los cuales son de suma importancia para el manejo de la empresa, como por ejemplo proporcionar información para la toma de decisiones.

La presente tesis coincide con nuestra primera conclusión en lo que se refiere que una correcta asignación de los costos (Materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación determinara los costos de una manera más real en el proceso de elaboración de las prendas de vestir y sus incidencias en la toma de decisiones.

A su vez Robledo, (2015) en su tesis llamada Costos y Gestión en las industrias, se estudió una empresa ubicada en Mérida en el País de Venezuela. Resalta que es un factor determinante en las empresas determinar sus costos para definir su ruta a la mejora permanente de sus ventas y rentabilidad. Asimismo a la competencia, los controles de

### E) Consumo de Producción Broches OT1

DESCRIPCIÓN : BROCHES  
 UNID. DE MEDIDA : 07 UNIDADES  
 METODO DE VALUACION : 01 PROMEDIO

Fecha	Tipo	Serie	Nº	T/O		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
						Cantidad	P.U.	Total	Cantidad	P.U.	Total	Cantidad	P.U.	Total
Apertura												1445006.00	0.0009	1,360.69
03-01-15	RS			10	AC				59000	0.001	55.56	1388006.00	0.0009	1,305.13
04-01-15	RS			10	AC				21000	0.001	19.77	1365006.00	0.0009	1,285.35
04-01-15	RS			10	AC				9800	0.001	9.23	1355206.00	0.0009	1,276.13
04-01-15	RS			10	AC				2000	0.001	1.88	1353206.00	0.0009	1,274.24
05-01-15	RS			10	AC				2500	0.001	2.35	1350706.00	0.0009	1,271.89
07-01-15	RS			10	AC				2500	0.001	2.35	1348206.00	0.0009	1,269.53
10-01-15	01	001	7307	02		16,000	0.05	866.88		0.001	-	1364206.00	0.0016	2,136.41
10-01-15	RS			10	AC				4000	0.002	6.26	1360206.00	0.0016	2,130.15
12-01-15	RS			10	AC				3000	0.002	4.70	1357206.00	0.0016	2,125.45
13-01-15	RS			10	AC				21200	0.002	33.20	1336006.00	0.0016	2,092.25
19-01-15	01	003	179968	02		50,000	0.15	7,326.27		0.002	-	1386006.00	0.0068	9,418.52
<b>SUB-TOTAL</b>						<b>66000</b>		<b>8,193.15</b>	<b>125000</b>		<b>135.31</b>	<b>1386006.00</b>	<b>0.0068</b>	<b>9,418.52</b>
<b>TOTAL</b>						<b>66000</b>		<b>8,193.15</b>	<b>125000</b>		<b>135.31</b>	<b>1386006.00</b>	<b>0.0068</b>	<b>9,418.52</b>

precios, las políticas tributarias, la integración de los mercados latinoamericanos, la diversificación de los productos, entre otros aspectos, llevaran a las empresas a enfrentar condiciones cada vez más difíciles para su desarrollo y expansión. Por lo que se requirió que ésta fije estrategias para avanzar en el campo de la competitividad, administrarse en situaciones de escasez, participar activamente en el mercado nacional, en el cual se llegó a la conclusión que la empresa busque a lo interno la productividad y calidad apropiada.

## VII.CONCLUSIONES

A) se concluye que una correcta asignación de costos permite conocerlos, además permite determinar los costos de manera real que incurren en el proceso de la elaboración de las prendas de vestir. Se demostró también que el sistema por órdenes específicas incide positivamente en la toma de decisiones resultando un Margen bruto de 56.15 % respecto al método empírico usado por la empresa Manufacturas América el cual resultó en un 45 %, lo cual nos lleva a cumplir los objetivos de la investigación. Tal como se aprecia en el Anexo 6 (página 114).

B) Queda demostrado que hay incidencia favorable entre la estructura de los costos y el modelo costo – volumen utilidad, según los resultados del punto de equilibrio para varios productos por el costo por órdenes específicos hay que producir menos unidades al mes para llegar al punto de equilibrio y la empresa no incurra en pérdida, caso contrario por el costeo empírico donde la empresa tendrá que producir más unidades para llegar al punto de equilibrio.

C) Se concluye que comparando el resultado de la utilidad de operación de diciembre del 2015 de las OT 01 y OT 02 con el presupuesto estático del Mes diciembre resultó una variación desfavorable por cambios en el costo y en las unidades producidas generando una utilidad desfavorable.

## VIII.RECOMENDACIONES

En relación a las conclusiones determinadas, se recomienda a la Gerencia General lo siguiente:

- A. Se recomienda a la Empresa textil Manufacturera América EIRL dejar de aplicar el método empírico de prorrateo del costo, y aplicar el método de costeo por órdenes específicas para obtener mejoras en los resultados para la toma decisiones.
- B. Se sugiere aplicar el modelo costo-volumen-utilidad porque permitió visualizar el efecto que tienen los cambios en los costos en la unidades producidas y así elegir de la mejor manera entre diferentes procesos alternativos de producción.
- C. Se deben formular presupuestos estáticos que reflejen lo determinado en su planificación para comprobar y comparar los costos reales con los estimados con el objetivo de corregir cualquier desviación en aquellos presupuestos a corto plazo.



J) CONSUMO BOLSAS OT2

DESCRIPCIÓN : BOLSA 09X16  
 UNID. DE MEDIDA : 07 UNIDADES  
 METODO DE VALUACION : 01 PROMEDIO

				T/O		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS				
Fecha	Tipo	Serie	Nº			Cantidad	P.U.	Total	Cantidad	P.U.	Total	Cantidad	P.U.	Total		
Apertura											12800.00	0.04	510.25			
03-01-15	RS			10	AC			900	0.040	35.88	11900.00	0.04	474.37			
05-01-15	RS			10	AC			200	0.040	7.97	11700.00	0.04	466.40			
10-01-15	RS			10	AC			1200	0.040	47.84	10500.00	0.04	418.56			
11-01-15	RS			10	AC			2000	0.040	79.73	8500.00	0.04	338.84			
13-01-15	RS			10	AC			1000	0.040	39.86	7500.00	0.04	298.97			
14-01-15	RS			10	AC			8000	0.040	318.91	-500.00	0.04	-19.93			
17-01-15	RS			10	AC			1000	0.040	39.86	-1500.00	0.04	-59.79			
19-01-15	RS			10	AC			600	0.040	23.92	-2100.00	0.04	-83.71			
20-01-15	RS			10	AC			1000	0.040	39.86	-3100.00	0.04	-123.58			
23-01-15	01	001	3080	02		26,400	0.04	1,029.89	0.040	-	23300.00	0.04	906.31			
24-01-15	RS			10	AC			1800	0.039	70.02	21500.00	0.04	836.29			
26-01-15	RS			10	AC			2800	0.039	108.91	18700.00	0.04	727.38			
31-01-15	RS			10	AC			700	0.039	27.23	18000.00	0.04	700.15			
<b>SUB-TOTAL</b>						<b>26400</b>		<b>1,029.89</b>			<b>21200</b>		<b>839.98</b>	<b>18000.00</b>	<b>0.04</b>	<b>700.15</b>
<b>TOTAL</b>						<b>26,400.00</b>		<b>1,029.89</b>			<b>21,200.00</b>		<b>839.98</b>	<b>18,000.00</b>	<b>0.04</b>	<b>30-11-01</b>

## IX.- REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### Libros:

Chambergo, G. (2015). *Sistemas de costos*. Lima. Pacífico Editores.1ra quincena octubre

Dutilli , R. (2014) *Planeamiento y control de costos*. Lima- Perú. Editorial San Marcos.

Giraldo, J. (2015) *Costos*. Lima. Editorial San Francisco.

Giraldo, J. (2016) *Contabilidad de costos aplicados reales y predeterminados*. Lima-Perú. Editorial Kartergraf.Primera edicion.

Giraldo J.(2012) *Contabilidad de costos*. Lima-Perú. Editorial San Pedro.

Horngren Charles T, Foster George y Datar Sriyani (2014) *Contabilidad de costos - Un enfoque Gerencial*. México. Prentice May Hispanoamericana S.A.

Koontz Harold & Ciry O'Donnell (2015) *Administración Moderna*. México. Litografía Ingramex SA.

Lambrenton ,T. ,Garza G. (2016 ) *Costo para la toma de desiciones Mexico D.F* PEARSON EDUCACION.Primera edicion

Mallo, C. (2012) *Costos empresariales*. México. Mc Graw Hill.

- Pérez, F. (2015) *Cálculo del costo utilizando el modelo ABC*. La Habana. Universidad de Cienfuegos.
- Polimeni, Ralph; Fabozzi, Frank; Adelberg, Arthur (2014) *Contabilidad de costos*. Santafé de Bogotá. Mc Graw Hill Interamericana SA.
- Rincón de Parra, H.(2013) *Costos y gestión en la industria farmacéutica venezolana*. Mérida-Venezuela. Editorial Simón Bolívar. Recuperado de : <http://www.produccioncientifica.luz.edu.ve/index.php/rvg/article/viewFile/10387/10376>.
- Romero, C. (2015) *La Contabilidad gerencial y los nuevos métodos de costeo*. México. Instituto mexicano de Contadores Públicos. A.C. Federación de Colegios de Profesionistas.
- Sampieri,H.(2014) *Metodología de la investigacion 6 Edicion (pág 152)* . México D.F. McGraW-Hill interamericana editores S.A de C.V
- Salazar, H. (2016) *Contabilidad de costos*. Lima. Editorial San Pedro.
- Terry, G. (2015) *Administración*. México. Compañía Editorial Continental SA.
- Thompson Arthur, Margaret Peteraf, John G. y L. Strickland. (2015) *Administración Estratégica*.McGraW-HILL interamericana editores S.A 19° edicion.

NOMBRES	AREA	EN.	FEB	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	JUL.	AGO.	SET.	OCT.	NOV.	DIC.	TOT.
AQUINO FUENTES JULIANA ELIZABETH	Costura	726.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	732.15	625.12	625.12	625.12	7934.75
ARMAULIA LAZARTE LESENY SELMIRA	Costura	726.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	786.15	625.12	625.12	625.12	7988.75
ALVAREZ OBLITAS DORA LUZ	Costura	726.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	726.11	625.12	625.12	625.12	7928.71
ANCAJIMA RAMIREZ ARMANDO	Costura	726.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	726.11	625.12	625.12	450.15	7753.74
ALBINES SANTOS EDDY ERBER	Costura	726.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	745.12	625.12	625.12	450.15	7772.75
BUSTAMANTE CERDAN DIANA CAROLINA	Costura	726.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	726.11	625.12	625.12	550.15	7853.74
BERNAOLA CABEZUDO MARIA DEL ROSARIO	Costura	726.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	721.45	625.12	625.12	480.15	7779.08
BENDEZU MATAMOROS JAMILTON	Costura	726.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	725.45	625.12	625.12	396.45	7699.38
BAUTISTA QUISPE HAYDEE	Costura	726.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	712.45	625.12	625.12	15.15	7305.08
CHUQUIHUANGA AGUILAR MARVIN	Costura	766.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	712.60	625.12	625.12	157.15	7487.23
CASTILLA CAMACHO PEPE	Costura	756.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	712.54	625.12	785.15	478.89	7958.94
CACHAY CERQUIN SILVIA MARLENY	Costura	726.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	726.11	600.15	785.15	478.15	7916.80
CHIPANA DE LA CRUZ ENRIQUE	Costura	736.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	726.11	600.15	785.15	750.25	8198.90
CABRERA POMA ROCIO VIVIANA	Costura	730.14	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	726.11	600.15	785.15	65.15	7507.83
CHACCIER MEJIA DELIA	Costura	730.11	726.11	726.11	565.56	565.56	678.89	726.11	726.11	726.11	600.15	785.15	489.56	8045.54
COTERA RIVERA FANNY LIDIA	Costura	726.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	726.11	600.15	785.15	550.25	7988.90
CAJAHUANCA RAZA LIZ MERY	Costura	726.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	726.11	525.12	785.15	156.50	7520.12
COTRINA RAMOS ANA MARIA	Costura	736.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	726.11	525.12	785.15	675.15	8048.77
CACHAY SALAZAR SARITA MATILDE	Costura	726.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	726.11	525.12	785.15	670.45	8034.07
DE SOUZA GAMA CARLOS	Costura	746.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	726.11	525.12	785.15	612.45	7996.07
ESPINOZA CHIPANA CARI CONSUELO	Costura	735.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	726.11	525.12	785.15	678.45	8051.07
ESTANES CHUQUILLANQUI RITA	Costura	756.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	726.11	525.12	785.15	624.15	8017.77
ESCOBAR CHAVEZ GERMAN	Costura	696.69	696.69	696.69	743.54	743.54	743.54	743.54	743.54	743.54	743.54	743.54	648.98	8687.37
EULOGIO PEREZ DELSY EVELYN	Costura	729.49	729.49	729.49	674.23	674.23	674.23	674.23	674.23	674.23	674.23	674.23	674.23	8256.54
GIRON PONCE PASTOR JUAN	Costura	882.68	882.68	882.68	882.68	882.68	882.68	882.68	882.68	882.68	882.68	882.68	882.68	10592.16
GARCIA RAMIREZ SILVIA PATRICIA	Costura	891.18	891.18	891.18	891.18	891.18	891.18	891.18	891.18	891.18	891.18	891.18	891.18	10694.16
HUANAY AMAYA JOSE LUIS	Costura	1029.47	1029.47	789.76	789.76	789.76	789.76	987.00	987.00	987.00	987.00	987.00	987.00	11139.98
HUAÑA GONZALES HILDA ROSA	Costura	867.17	867.17	867.17	867.17	867.17	867.17	867.17	867.17	867.17	867.17	867.17	456.00	9994.87
HUARCAYA GUTIERREZ WILMER	Costura	798.18	798.18	798.18	654.54	654.54	654.54	654.54	654.54	654.54	654.54	654.54	654.54	8285.40
HUAMAN PADILLA IRENE	Costura	268.05	268.05	268.05	268.05	268.05	268.05	678.00	678.00	678.00	450.12	890.56	890.56	5873.54
ARRIETA TAPIA CESAR	Costura	671.79	671.79	435.98	435.98	435.98	435.98	798.00	798.00	798.00	798.00	798.00	798.00	7875.50
APARI ANAMPA AGUEDA	Costura	528.09	528.09	528.09	528.09	528.09	456.34	799.00	799.00	799.00	799.00	799.00	799.00	7890.79

NOMBRES	ÁREA	EN.	FEB	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	JUL.	AGO.	SET.	OCT.	NOV.	DIC.	TOT.
ALBINES SILVA CARLOS ALBERTO	Costura	657.74	657.74	657.74	657.74	657.74	657.74	657.74	657.74	745.15	145.15	845.63	845.63	7843.48
ARRIETA TAPIA JOSE	Costura	972.80	972.80	972.80	972.80	972.80	972.80	972.80	972.80	972.80	972.80	972.80	645.15	11345.95
ARIAS DOLORES MAVELIN SORAYDA	Costura	955.43	955.43	955.43	955.43	955.43	955.43	1234.56	1234.56	1234.5	225.12	972.80	645.15	11279.33
BENDEZU MATAMOROS EVER	Costura	665.90	665.90	665.90	665.90	665.90	665.90	665.90	665.90	665.90	115.15	972.80	645.15	7726.20
CALLE ABARCA ODAR	Costura	958.97	958.97	958.97	958.97	958.97	958.97	958.97	958.97	958.97	112.25	972.80	645.15	10360.93
CHAU CHANG CARLOS	Costura	800.88	800.88	800.88	800.88	800.88	800.88	1245.67	1245.67	1245.67	450.15	972.80	645.15	10610.39
CALLE CANGO EMIGDIA	Costura	829.30	789.09	789.09	789.09	789.09	567.45	567.45	567.45	567.45	567.45	567.45	567.45	7957.81
CORALES ELGUERA JOHN ADERSON	Costura	731.40	731.40	731.40	731.40	731.40	731.40	731.40	731.40	1100.25	112.15	550.15	550.15	8163.90
CABRERA LARA NELLY	Costura	1230.51	1100.45	1100.78	789.45	789.45	789.45	789.45	789.45	789.45	789.45	789.45	789.45	10536.79
CACHIQUE LINARES ROSANA	Costura	785.62	785.62	785.62	785.62	785.62	785.62	785.62	785.62	745.25	542.12	872.15	872.15	9316.63
CACHIQUE LINARES WITMEL	Costura	975.47	975.47	975.47	975.47	975.47	975.47	975.47	975.47	975.47	652.15	652.15	652.15	10735.68
JUAREZ MENESES DAVID	Acabado	187.67	670.56	670.56	670.56	670.56	458.78	750.00	750.00	750.00	600.00	600.00	600.00	7376.69
HUARCAYA YNGA MARIELA	Acabado	1059.21	1059.21	1059.21	678.56	678.56	678.56	678.56	678.56	678.56	478.50	478.50	478.50	8684.49
LAZON MACHADO JORGE LUIS	Acabado	225.64	567.65	567.65	567.65	567.65	567.65	567.65	567.65	567.65	567.65	567.65	567.65	6469.79
MENDO CASTILLO DIEGO OMAR	Acabado	808.18	808.18	808.18	808.18	808.18	808.18	808.18	808.18	808.18	45.12	784.15	784.15	8887.04
POMASONCCO ROBLES JANO	Acabado	909.02	850.34	850.34	850.34	850.34	850.34	789.00	789.00	789.00	189.25	985.16	985.16	9687.29
MENDOZA MOREY DIANA CAROLINA	Acabado	870.33	870.33	870.33	654.34	654.34	654.34	900.00	900.00	856.78	452.14	452.14	452.14	8587.21
MORON TIPIANI JOSE	Acabado	1001.18	985.78	985.78	985.78	985.78	985.78	985.78	789.00	789.00	256.12	842.24	842.24	10434.46
HUARCAYA ORE SOFÍA PILAR	Acabado	665.57	665.57	660.23	778.56	778.56	778.56	778.56	778.56	567.78	15.10	780.54	780.54	8028.13
JUAREZ MENÉJES LOIDA	Acabado	667.62	667.62	667.62	667.62	667.62	667.62	987.00	987.00	987.00	456.12	789.25	789.25	9001.34
LOZANO GUEVARA ESTELA MARISOL	Acabado	917.72	917.72	917.72	917.72	917.72	876.56	876.56	876.56	876.56	876.56	876.56	876.56	10724.52
MORALES MORE JOSÉ LUCIANO	Acabado	705.40	705.40	705.40	705.40	705.40	705.40	705.40	705.40	705.40	705.40	705.40	705.40	8464.80
NAJERA ACOSTA RUTH LAURA	Acabado	1094.26	1094.26	1234.00	890.56	890.56	890.56	890.56	890.56	890.56	450.12	750.15	558.15	10524.30
QUISPE PACOTAYPE FEDERICO	Acabado	837.44	837.44	837.44	837.44	837.44	837.44	678.00	678.00	678.00	450.12	750.15	558.15	8817.06
QUISPE SANTA CRUZ MARIA ESTELA	Acabado	1060.66	1060.66	1060.66	567.89	567.89	567.89	878.00	878.00	878.00	450.12	750.15	558.15	9278.07
QUISPE TICONA CAMILA	Acabado	965.73	965.73	345.89	345.89	345.89	345.89	1078.00	890.00	890.00	450.12	750.15	558.15	7931.44
QUISPE VARGAS ANGEL MANUEL	Acabado	932.54	932.54	932.54	567.45	567.45	567.45	1278.00	1278.00	1278.00	450.12	750.15	558.15	10092.39
ROMERO CAMACHO ANA MIRLA	Acabado	1029.47	1130.56	1130.56	987.45	987.45	987.45	1478.00	1478.00	1478.00	450.12	750.15	558.15	12445.36
ROJAS GARCIA MARIA DEL PILAR	Acabado	867.17	867.17	867.17	867.17	867.17	867.17	867.17	867.17	867.17	450.12	750.15	558.15	9562.95
RAYMUNDO GUERRERO FELICISIMO ROMEL	Acabado	856.13	856.13	856.13	856.13	856.13	856.13	856.13	856.13	856.13	450.12	750.15	558.15	9463.59
MARCELO BERROSPI MARLON CHRISTIAN	Acabado	913.99	834.56	834.56	567.45	567.45	567.45	567.45	567.45	567.45	567.45	750.15	558.15	7863.56
RETAMOZO SULCA KAROL	Acabado	904.51	904.51	904.51	567.34	567.34	567.34	567.34	567.34	567.34	567.34	567.34	558.15	7810.40
RUIZ TABRAJ JULIO ALBERTO	Acabado	609.28	508.28	508.28	508.28	508.28	508.28	508.28	508.28	508.28	508.28	508.28	508.28	6200.33

Thompson, W. (2012) *Teoría General de la toma de decisiones*. México.  
Editora Campus Ltda.

**Tesis:**

Balarezo / Jaya. (2013) Tesis: estimacion de costos de produccion para la empresa textil caso prendas de vestir en la ciudad de quito. Presentada para optar el Grado de Magister en la Universidad Politecnica de salesiana Quito Ecuador.

Neyra, F. (2015) Tesis: Costos por procesos para una empresa manufacturera. Presentada para optar el Grado de Magister en la Universidad Autónoma de México.

Ramos Rivera, A. (2014) Tesis: Costos y gestión empresarial. Presentado para optar el Grado de Maestro en Economía en la Universidad de San Martín de Porres de Lima Perú.

Robledo López, H. (2015) Tesis: Costos y gestión en las industrias. Presentado para optar el Grado de Magíster en la Universidad de Mérida. Mérida-Venezuela. Editorial Universidad de Mérida.

Silva Saavedra, L. (2015) Tesis: Costos empresariales y competitividad empresarial. Presentada para optar el Grado de Maestro en Administración en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

Zumaeta Ruiz, A. (2015) Tesis: Valoración real de los tributos y la incidencia en los costos empresariales. Caso industrias de metalmeccánica. Presentada en la Universidad Nacional Federico Villarreal para optar el Grado de Doctor en Administración en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

## PAGINA WEB, REVISTAS INFORMATICAS

NIC 2: INVENTARIO. Recuperado de:  
<http://hernanvit78.fullblog.com.ar/nic-2-resumen-inventarios.html.cnsultad>. Consultado el 14 de noviembre del 2016.

TRATADOS INTERNACIONALES. Recuperado de:  
<https://alianzapacifico.net/que-es-la-alianza/>. Consultado el 15 de diciembre del 2016

Acuerdos Internacionales. TLC Perú-EEUU Recuperado de:  
[http://www.acuerdoscomerciales.gob.pe/index.php?option=com\\_content&view=category&layout=blog&id=57&Itemid=80](http://www.acuerdoscomerciales.gob.pe/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=57&Itemid=80). Consultado el 5 de enero del 2017.

Caen exportaciones del sector textil y las prendas de vestir. Fuente: El Pueblo (Arequipa, Perú) - Pág. 3 - Fecha Publicación: 20/10/2016.

Empresa individual de responsabilidad limitada EIRL .LEY N° 21621:  
[http://www.derecho.usmp.edu.pe/centro\\_derecho\\_registral/Normas/Leyes/DL%20EIRL.pdf](http://www.derecho.usmp.edu.pe/centro_derecho_registral/Normas/Leyes/DL%20EIRL.pdf). Consultado el 15 de marzo 2017.

Ley del impuesto a la renta Recuperado de:  
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.htm>. Consultado el 15 de marzo 2017.

Normas técnicas textiles Recuperado de:  
<https://www.inacal.gob.pe/repositorioaps/data/1/1/1/jer/prensa/files/TEXTILES.pdf>. Consultado el 30 de abril del 2017

Texto único ordenado del código tributario. DECRETO SUPREMO N° 135-99-EF. [www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/tuocodtrib.doc](http://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/tuocodtrib.doc). Consultado el 15 de marzo del 2017.

## Anexo 02: Kárdex de consumo de materiales

### A) Consumo de Producción tela felpa enero 2015

DESCRIPCIÓN : FELPA  
 UNID. DE MEDIDA : 01 KILOGRAMOS  
 METODO DE VALUACION : 01 PROMEDIO

				T/O	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Tipo	Serie	Nº		Cantidad	P.U.	Total	Cantidad	P.U.	Total	Cantidad	P.U.	Total
<b>Apertura</b>											1631.29	25.61	41,778.76
03-01-15				10				38.18	25.61	977.82	1593.11	25.61	40,800.94
06-01-15				10				302.84	25.61	7,756.00	1290.27	25.61	33,044.94
09-01-15				10				326.36	25.61	8,358.36	963.91	25.61	24,686.58
14-01-15				10				323.14	25.61	8,275.90	640.77	25.61	16,410.68
16-01-15				10				38.92	25.61	996.78	601.85	25.61	15,413.90
18-01-15				10				23.30	25.61	596.73	578.55	25.61	14,817.17
19-01-15				10				37.09	25.61	949.91	541.46	25.61	13,867.26
24-01-15				10				36.60	25.61	937.36	504.86	25.61	12,929.91
25-01-15				99				-3.00	25.61	-76.83	507.86	25.61	13,006.74
26-01-15				99				-30.60	25.61	-783.69	538.46	25.61	13,790.43
30-01-15	01	001	15406	02	162.04	24.21	3,923.12		25.61	-	700.50	25.29	17,713.55
30-01-15	01	001	15406	02	162.64	24.21	3,937.66		25.29	-	863.14	25.08	21,651.22
<b>SUB-TOTAL</b>					<b>324.68</b>		<b>7860.79</b>	<b>1092.83</b>		<b>27988.33</b>	<b>863.14</b>	<b>25.08</b>	<b>21,651.22</b>
<b>TOTAL</b>					<b>13818.64</b>		<b>322671.11</b>	<b>15016.38</b>		<b>354337.69</b>	<b>433.55</b>	<b>23.32</b>	<b>10,112.18</b>



**B) Consumo de Producción gamuza enero 2015**

DESCRIPCIÓN : GAMUZA  
 UNID. DE MEDIDA : 01 KILOGRAMOS  
 METODO DE VALUACION : 01 PROMEDIO

				T/O	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Tipo	Serie	Nº		Cantidad	P.U.	Total	Cantidad	P.U.	Total	Cantidad	P.U.	Total
<b>Apertura</b>											5648.56	33.26	187,871.11
03-01-15				10				234.67	33.26	7,805.12	5413.89	33.26	180,065.99
06-01-15				10				123.56	33.26	4,109.61	5290.33	33.26	175,956.38
09-01-15				10				456.78	33.26	15,192.50	4833.55	33.26	160,763.88
14-01-15				10				322.87	33.26	10,738.66	4510.68	33.26	150,025.22
16-01-15				10				56.78	33.26	1,888.50	4453.90	33.26	148,136.72
18-01-15				10				67.90	33.26	2,258.35	4386.00	33.26	145,878.36
19-01-15				10				56.89	33.26	1,892.16	4329.11	33.26	143,986.20
24-01-15				10				234.78	33.26	7,808.78	4094.33	33.26	136,177.42
25-01-15				99				-78.54	33.26	-2,612.24	4172.87	33.26	138,789.66
26-01-15				99			-	-120.60	33.26	-4,011.16	4293.47	33.26	142,800.82
30-01-15	01	001	18410	02	1450.45	33.10	48,013.21		33.26	-	5743.92	33.22	190,814.03
30-01-15	01	001	18410	02	456.78	33.10	15,119.42		33.22	-	6200.70	33.21	205,933.45
<b>SUB-TOTAL</b>					<b>1907.23</b>		<b>63132.63</b>	<b>1355.09</b>		<b>45070.29</b>	<b>6200.70</b>	<b>33.21</b>	<b>205,933.45</b>
<b>TOTAL</b>					<b>13243.67</b>		<b>447661.39</b>	<b>16722.51</b>		<b>561325.86</b>	<b>2169.72</b>	<b>34.20</b>	<b>74,206.64</b>

C) Consumo de Producción hilo color OT1

				T/O		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Tipo	Serie	N°			Cantidad	P.U.	Total	Cantidad	P.U.	Total	Cantidad	P.U.	Total
<b>Apertura</b>											12759.13	3.42	43,650.68	
02-01-15	RS			10	AC			26	3.42	88.95	12733.13	3.42	43,561.73	
02-01-15	RS			10	AC			67	3.42	229.22	12666.13	3.42	43,332.51	
03-01-15	RS			10	AC			18	3.42	61.58	12648.13	3.42	43,270.93	
04-01-15	RS			10	AC			0	3.42	-	12648.13	3.42	43,270.93	
16-01-15	01	001	256	02		132	3.39	447.46		3.42	-	12780.13	3.42	43,718.39
<b>SUB-TOTAL</b>						132		447.46	130		444.74	12761.13	3.42	43,653.40
<b>TOTAL</b>						132		447.46	130		444.74	12761.13	3.42	43,653.40

D) consumo de Producción hilo color OT2

				T/O		ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
Fecha	Tipo	Serie	N°			Cantidad	P.U.	Total	Cantidad	P.U.	Total	Cantidad	P.U.	Total
<b>Apertura</b>											12759.13	3.42	43,650.68	
02-01-15	RS			10	AC				30	3.42	102.63	12729.13	3.42	43,548.05
02-01-15	RS			10	AC				67	3.42	229.22	12662.13	3.42	43,318.83
03-01-15	RS			10	AC				30	3.42	102.63	12632.13	3.42	43,216.20
16-01-15	01	001	256	02		132	3.39	447.46		3.42	-	12764.13	3.42	43,663.66
<b>SUB-TOTAL</b>						132		447.46	146		499.48	12745.13	3.42	43,598.66
<b>TOTAL</b>						132		447.46	146		499.48	12745.13	3.42080942	43,598.66

### K) CONSUMO CAJAS OT1

DESCRIPCIÓN : CAJAS DE EMBALAJE  
 UNID. DE MEDIDA :07 UNIDADES  
 METODO DE VALUACION : :01 PROMEDIO

				T/O	CC	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS				
Fecha	Tipo	Serie	Nº			Cantidad	P.U.	Total	Cantidad	P.U.	Total	Cantidad	P.U.	Total		
<b>Apertura</b>											500.00	4.40	2,200.00			
02-01-15				10	AC			10	4.40	44.00	490.00	4.40	2,156.00			
15-01-15				10	AC			12	4.40	52.80	478.00	4.40	2,103.20			
31-01-15				10	AC			8	4.40	35.20	470.00	4.40	2,068.00			
<b>SUB-TOTAL</b>								<b>0</b>		<b>-</b>	<b>30</b>		<b>132.00</b>	<b>470.00</b>	<b>0.00</b>	<b>2,068.00</b>
<b>TOTAL</b>								<b>0</b>		<b>-</b>	<b>30</b>		<b>132.00</b>	<b>470.00</b>	<b>4.4000</b>	<b>2,068.00</b>

### L) CONSUMO CAJAS OT2

DESCRIPCIÓN : CAJAS DE EMBALAJE  
 UNID. DE MEDIDA :07 UNIDADES  
 METODO DE VALUACION : 01 PROMEDIO

				T/O	CC	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS				
Fecha	Tipo	Serie	Nº			Cantidad	P.U.	Total	Cantidad	P.U.	Total	Cantidad	P.U.	Total		
<b>Apertura</b>											500.00	4.40	2,200.00			
02-01-15				AC	10			10	4.40	44.00	490.00	4.40	2,156.00			
15-01-15				AC	10			16	4.40	70.40	474.00	4.40	2,085.60			
31-01-15				AC	10			12	4.40	52.80	462.00	4.40	2,032.80			
<b>SUB-TOTAL</b>								<b>0</b>		<b>-</b>	<b>38</b>		<b>167.20</b>	<b>462.00</b>	<b>4.40</b>	<b>2,032.80</b>
<b>TOTAL</b>								<b>0</b>		<b>-</b>	<b>38</b>		<b>167.20</b>	<b>462.00</b>	<b>4.40</b>	<b>2,032.80</b>

### Anexo 03: Planilla de remuneraciones 2015

NOMBRES	AREA	EN.	FEB	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	JUL.	AGO.	SET.	OCT.	NOV.		DIC	TO T.
AREVALO LOZANO ALEXIS	Corte	683.50	653.50	653.50	567.45	567.45	567.45	789.00	654.00	654.00	450.00	750.00	750.00	7739.85	
ABARCA LEONARDO JONATHAN MIJAIL	Corte	653.50	653.50	653.50	567.45	567.45	567.45	789.00	654.00	654.00	450.00	750.00	750.00	7709.85	
ANCCASI LOPEZ LEONARDO	Corte	683.50	653.50	653.50	567.45	567.45	456.56	789.00	654.00	654.00	450.00	750.00	750.00	7628.96	
PARINANGO RODRIGUEZ HEBERT ARTURO	Corte	653.50	653.50	653.50	567.45	567.45	567.45	789.00	654.00	654.00	450.00	750.00	750.00	7709.85	
CACHAY CHUSHO MARTHA VICTORIA	Corte	653.50	653.50	653.50	567.45	567.45	567.45	789.00	654.00	654.00	450.00	750.00	750.00	7709.85	
CABRERA LARA MARY ANGELICA	Corte	653.50	653.50	653.50	567.45	567.45	567.45	789.00	654.00	654.00	450.00	750.00	750.00	7709.85	
CAMACHO QUISPE MARUJA	Corte	653.50	653.50	653.50	567.45	567.45	567.45	789.00	654.00	654.00	450.00	750.00	750.00	7709.85	
GUERRERO RAYMUNDO TITO HERMINIO	Corte	871.33	871.33	871.33	567.45	567.45	567.45	789.00	654.00	654.00	450.00	750.00	750.00	8363.35	
HUARINO MALDONADO JOSE LUIS	Corte	653.50	653.50	653.50	653.50	653.50	653.50	653.50	567.00	567.00	450.00	489.15	489.15	7136.80	
CASTRO MUGUERZA MELIA	Corte	642.07	657.89	657.89	654.45	654.45	654.45	654.45	654.45	654.45	654.45	654.45	654.45	7847.90	
CHAU MARTELL KARLA ISABEL	Corte	673.36	567.78	567.78	666.76	666.76	666.76	890.00	890.00	890.00	890.00	890.00	890.00	9149.20	
CHAMBI PORTILLA JULIO ERNESTO	Corte	501.42	657.67	657.67	657.67	657.67	456.45	567.00	567.00	567.00	567.00	567.00	450.00	6873.55	
DURAND GOMEZ VICTORIA ERNESTINA	Corte	342.57	342.57	342.57	567.98	567.98	456.45	456.45	789.00	789.00	789.00	789.00	145.15	6377.72	
FLORES CRUZ ANTONY SAMUEL	Corte	846.40	846.40	846.40	546.34	546.34	456.45	456.45	345.00	345.00	345.00	345.00	345.00	6269.78	
CHOQUEHUANCA YUCRA ADELA ASUNCION	Corte	856.78	856.78	678.98	678.98	678.98	456.45	678.00	678.00	678.00	678.00	678.00	345.85	7942.80	
GUTIERREZ SOLIS MARTHA	Corte	822.35	822.35	822.35	822.35	822.35	822.35	750.00	750.00	750.00	750.00	750.00	650.00	9334.10	
LAZON AYALA CESAR	Corte	409.31	590.76	589.78	589.78	589.78	589.78	689.78	689.78	589.78	589.78	589.78	450.58	6758.67	
LLAMOCCA HUAMAN DIANA MILAGROS	Corte	642.07	642.07	642.07	567.87	567.87	567.87	567.87	667.87	567.87	567.87	567.87	567.87	7037.04	
LARA MARINOS LORENZA	Costura	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	625.12	625.12	625.12	8410.36	
LLERENA QUIÑONES MAGALY GISELA	Costura	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	625.12	625.12	625.12	8410.36	
MACHACUAY CRISOSTOMO ELADIO MAXIMO	Costura	508.28	508.28	508.28	508.28	508.28	508.28	726.11	726.11	726.11	625.12	625.12	550.50	7028.74	
PANTA ESPINO JHONNATAN FERNANDO	Costura	508.28	508.28	508.28	508.28	508.28	508.28	726.11	726.11	726.11	625.12	625.12	625.12	7103.36	
PEREZ CHORRES EDITH DEL PILAR	Costura	726.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	726.11	625.12	625.12	625.12	7928.71	
PIZARRO CHANGA JOHNNY ANTONIO	Costura	726.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	726.11	625.12	625.12	625.12	7928.71	
PERALES PAJARES PABLO CESAR	Costura	726.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	712.15	625.12	625.12	625.12	7914.75	
ROJAS PAZ MARIA DE LOS ANGELES	Costura	726.11	726.11	726.11	565.56	565.56	565.56	726.11	726.11	745.15	625.12	625.12	625.12	7947.75	

NOMBRES	AREA	EN.	FEB	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	JUL.	AGO.	SET.	OCT.	NOV.	DIC.	TOT.
SANDOVAL LLAUCE MARIA DEL ROCIO	Acabado	726.23	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	879.45	879.45	879.45	879.45	879.45	450.50	9204.54
SANCHEZ DELGADO DAYSE DORIS	Acabado	726.12	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	879.45	879.45	879.45	879.45	879.45	450.50	9204.43
RIVAS RODRIGUEZ ROMY RAQUEL	Acabado	726.12	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	879.45	879.45	879.45	879.45	879.45	450.50	9204.43
ROMERO SUAREZ JENY	Acabado	726.12	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	879.45	879.45	879.45	879.45	879.45	450.50	9204.43
ROMERO SUAREZ MARIBEL	Acabado	726.12	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	879.45	879.45	879.45	879.45	879.45	450.50	9204.43
SALAZAR MAZA JUAN CARLOS	Acabado	726.12	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	879.45	879.45	879.45	879.45	879.45	450.50	9204.43
SUCARI NAHUINLLA NOEMI IDALIA	Acabado	726.12	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	879.45	879.45	879.45	879.45	879.45	450.50	9204.43
SILVA PACHERRES NATIVIDAD	Acabado	826.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	879.45	879.45	879.45	879.45	879.45	450.50	9304.42
TENORIO PRADO VILMA	Acabado	826.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	879.45	879.45	879.45	879.45	879.45	450.50	9304.42
TUEROS MARIN EDWIN GABRIEL	Acabado	826.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	879.45	879.45	879.45	879.45	879.45	450.50	9304.42
UZATEGUI MEZA JESUS MANUEL	Acabado	826.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	879.45	879.45	879.45	879.45	879.45	450.50	9304.42
VARGAS TAQUIRE RIDER SAUL	Acabado	826.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	879.45	879.45	879.45	879.45	879.45	450.50	9304.42
ZEVALLOS ACOSTA ROSA ISABEL	Acabado	826.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	765.45	765.45	765.45	765.45	765.45	765.45	9088.71
QUISPE QUISPE EDSON MARCELINO	Acabado	826.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	8813.33
RAMIREZ ALEGRIA RAQUEL IVONE	Acabado	826.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	8813.33
MARTELL BELTRAN IRIS SOLEDAD	Acabado	826.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	8813.33
MEDINA VILCHEZ JAVIER FERNANDO	Acabado	826.11	798.72	798.72	798.72	798.72	798.72	798.72	798.72	798.72	798.72	798.72	798.72	9612.06
NAVARRO ROJAS LUIS ALBERTO	Acabado	728.11	1815.28	1815.28	1,815.28	1815.28	1815.28	1815.28	1815.28	1815.28	1815.28	1815.28	1,815.28	20696.17
ROBLEDO COBENAS MARLENI	Secretaria	793.72	798.72	798.72	798.72	798.72	798.72	798.72	798.72	798.72	798.72	798.72	798.72	9579.67
RAMIREZ VILCHEZ WILFREDO	Logística	1815.28	3630.56	3630.56	3,630.56	3630.56	3630.56	3630.56	3630.56	3630.56	3630.56	3630.56	3,630.56	41751.39
VALAONIA VELASCO MONICA	Asistente Administrativo	798.72	2178.33	2178.33	2,178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2,178.33	24760.39
YATACO MAGALLANES ARMINDA	Contador	3630.56	1089.17	1089.17	1,089.17	1089.17	1089.17	1089.17	1089.17	1089.17	1089.17	1089.17	1,089.17	15611.39
ZAMORA POMATANTA LILIANA DEL ROCIO	Su contador	2178.33	1089.17	1089.17	1,089.17	1089.17	1089.17	1089.17	1089.17	1089.17	1089.17	1089.17	1,089.17	14159.17
SALVADOR OJEDA EDWIN ROMAIN	Asistente Planilla	1089.17	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	11472.56
SALVADOR OJEDA SANTOS ELIBERTO	Asistente Producción	1089.17	2178.33	2178.33	2,178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2,178.33	25050.83
RAYMUNDO GUERRERO EDUARDO JHONER	Almacenero	943.94	653.50	653.50	653.50	653.50	653.50	653.50	653.50	653.50	653.50	653.50	653.50	8132.44
RAMIREZ MORETO RICHAT HUGO	Asistente Desarrollo	2178.33	653.50	653.50	653.50	653.50	653.50	653.50	653.50	653.50	653.50	653.50	653.50	9366.83
RUIZ SALCEDO MARLON DAVID	Control Calidad	653.50	2468.78	2468.78	2,468.78	2468.78	2468.78	2468.78	2468.78	2468.78	2468.78	2468.78	2,468.78	27810.06
SALAS DUEÑAS SARITA LUCIA	Control Calidad	653.50	2178.33	2178.33	2,178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2,178.33	24615.17
SANCHEZ NOLORBE GLADYS MADELEINE	Jefe Producción	2468.78	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	12852.17
SILUPU SILVA WILMER	Jefe Logística y Almacén	2178.33	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	12561.72

NOMBRES	AREA	EN.	FEB	MAR.	ABR.	MAY.	JUN.	JUL.	AGO.	SET.	OCT.	NOV.	DIC.	TOT.
TORRES ARONES ROCIO BLANCA	Almacenero	943.94	653.50	653.50	653.50	653.60	653.60	653.60	653.60	653.50	653.50	653.50	653.50	8132.44
GONZALES TORRES LUCIA	Mantenimiento	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	11327.33
URQUIA ECHEVARRIA JOHN JACKSON	Control Calidad	653.50	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	11036.89
YATACO PACHAS JUAN CARLOS	Empacado	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	11327.33
TAYPE SILVA DANY YVAN	Empacado	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	11327.33
TENORIO PRADO MARIA VICTORIA	Empacado	943.94	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	726.11	8931.17
YATACO CASTILLA EVELYN MARGOTH	Asistente Costo	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	11327.33
ZURITA SAAVEDRA LIZANDRO	Encargado de Avios	726.11	2178.33	2178.33	2,178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2,178.33	24687.78
TAIPE URBINA EFRAIN	Sistemas	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	943.94	11327.33
ZEDANO LOAYZA CIRILA	Gerente Operaciones	2178.33	2178.33	2178.33	2,178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2178.33	2,178.33	26140.00
		113124.95	114329.952	113190.5422	105168.29	105168.29	104034.5689	117654.1711	116323.991	116529.98	97488.58778	113272.9978	97768.71778	1314051.04

### Anexo 04 Informe de Costo Manufacturera América E.I.R.L

DESCRIPCION	%	Ene-15	Feb-15	Mar-15	Abr-15	May-15	Jun-15	Jul-15	Ago-15	Set-15	Oct-15	Nov-15	Dic-15
<b>OBREROS - SALARIOS</b>													
MOD COSTURA	65.00%	145,177.68	154,262.47	157,381.39	208,955.59	185,322.05	193,080.86	203,915.01	180,226.44	241,790.49	185,717.84	173,643	255,920.78
MOD CORTE	17.00%	37,969.55	40,345.57	41,161.29	54,649.92	48,468.84	50,498.07	53,331.62	47,136.14	63,237.51	48,572.36	45,414	66,933.13
MOD ACABADO	15.00%	33,502.54	35,599.03	36,318.78	48,220.52	42,766.63	44,557.12	47,057.31	41,590.72	55,797.81	42,857.96	40,071	59,058.64
MOI INSPECCION - Salario	3.00%	6,700.51	7,119.81	7,263.76	9,644.10	8,553.33	8,911.42	9,411.46	8,318.14	11,159.56	8,571.59	8,014	11,811.73
<b>Prorratio Salarios</b>	<b>100.00%</b>	<b>223,350.28</b>	<b>237,326.88</b>	<b>242,125.21</b>	<b>321,470.14</b>	<b>285,110.84</b>	<b>297,047.47</b>	<b>313,715.40</b>	<b>277,271.44</b>	<b>371,985.37</b>	<b>285,719.76</b>	<b>267,143.22</b>	<b>393,724.28</b>
<b>OBREROS - CTS</b>													
MOD COSTURA	65.00%	9,067.50	9,290.70	9,779.52	24,039.05	5,308.56	9,938.60	13,825.73	12,838.74	15,363.73	22,341.28	11,099.84	12,494.88
MOD CORTE	17.00%	2,371.50	2,429.88	2,557.72	6,287.14	1,388.39	2,599.33	3,615.96	3,357.82	4,018.21	5,843.10	2,903.03	3,267.89
MOD ACABADO	15.00%	2,092.50	2,144.01	2,256.81	5,547.47	1,225.05	2,293.52	3,190.55	2,962.79	3,545.48	5,155.68	2,561.50	2,883.43
MOI INSPECCION - Salario	3.00%	418.50	428.80	451.36	1,109.49	245.01	458.70	638.11	592.56	709.10	1,031.14	512.30	576.69
<b>Prorratio CTS</b>	<b>100.00%</b>	<b>13,950.00</b>	<b>14,293.39</b>	<b>15,045.41</b>	<b>36,983.15</b>	<b>8,167.02</b>	<b>15,290.16</b>	<b>21,270.36</b>	<b>19,751.91</b>	<b>23,636.50</b>	<b>34,371.20</b>	<b>17,076.67</b>	<b>19,222.89</b>
<b>EMPLEADOS - SUELDOS</b>													
MOI INSPECCION - Sueldo	1.85%	2,738.80	1,134.13	1,986.40	2,127.01	2,214.31	2,230.81	2,185.93	2,087.80	2,145.92	2,090.71	2,050.92	2,375.27
MOI DESARROLLO (HUARCAYA SOFIA, CHAU KARLA, GUEVARA WILINTON)	34.65%	51,359.46	21,267.91	37,250.03	39,886.80	41,523.96	41,833.38	40,991.76	39,151.48	40,241.48	39,206.06	38,460.01	44,542.29
MOI DISEÑO	8.14%	12,065.26	4,996.22	8,750.70	9,370.13	9,754.72	9,827.41	9,629.70	9,197.39	9,453.45	9,210.21	9,034.95	10,463.79
JEFE DE PRODUCCION	35.22%	52,200.95	21,616.37	37,860.34	40,540.31	42,204.30	42,518.79	41,663.38	39,792.94	40,900.80	39,848.42	39,090.14	45,272.08
JEFE DE LOGISTICA Y ALMACEN	20.15%	29,870.45	12,369.33	21,664.46	23,197.99	24,150.16	24,330.12	23,840.63	22,770.33	23,404.27	22,802.08	22,368.18	25,905.61
<b>Prorratio Sueldos</b>	<b>100.00%</b>	<b>148,234.92</b>	<b>61,383.96</b>	<b>107,511.94</b>	<b>115,122.24</b>	<b>119,847.45</b>	<b>120,740.51</b>	<b>118,311.40</b>	<b>112,999.94</b>	<b>116,145.92</b>	<b>113,157.48</b>	<b>111,004.20</b>	<b>128,559.04</b>
<b>EMPLEADOS - CTS</b>													
MOI INSPECCION - Sueldo	1.85%	11.81	31.53	12.62	32.48	13.45	18.68	16.63	13.35	13.45	38.13	24.20	28.09
MOI DESARROLLO (HUARCAYA SOFIA, CHAU KARLA, GUEVARA WILINTON)	34.65%	221.50	591.27	236.60	609.08	252.16	350.39	311.91	250.31	252.27	715.08	453.90	526.72
MOI DISEÑO	8.14%	52.04	138.90	55.58	143.08	59.24	82.31	73.27	58.80	59.26	167.99	106.63	123.74
JEFE DE PRODUCCION	35.22%	225.13	600.95	240.48	619.06	256.29	356.13	317.02	254.41	256.40	726.80	461.34	535.35
JEFE DE LOGISTICA Y ALMACEN	20.15%	128.83	343.88	137.61	354.24	146.66	203.78	181.41	145.58	146.72	415.89	263.99	306.34
<b>Prorratio CTS</b>	<b>100.00%</b>	<b>639.31</b>	<b>1,706.53</b>	<b>682.88</b>	<b>1,757.94</b>	<b>727.79</b>	<b>1,011.30</b>	<b>900.24</b>	<b>722.45</b>	<b>728.11</b>	<b>2,063.89</b>	<b>1,310.06</b>	<b>1,520.24</b>
<b>TOTAL PRORRATEDO</b>		<b>386,174.51</b>	<b>314,710.76</b>	<b>365,365.44</b>	<b>475,333.47</b>	<b>413,853.10</b>	<b>434,089.44</b>	<b>454,197.40</b>	<b>410,745.74</b>	<b>512,495.90</b>	<b>435,312.33</b>	<b>396,534.15</b>	<b>543,026.45</b>
<b>TOTAL REPORTE "CONT0055.RPT" DEL MES</b>		<b>386,174.51</b>	<b>314,710.76</b>	<b>365,365.44</b>	<b>475,333.47</b>	<b>413,853.10</b>	<b>434,089.44</b>	<b>454,197.40</b>	<b>410,745.74</b>	<b>512,495.90</b>	<b>435,312.33</b>	<b>396,534.15</b>	<b>543,026.45</b>
<b>DIFERENCIA</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

**Anexo 05: Aplicación del método de órdenes específicas**

**A) Requisición de materiales**

REQUISICION MATERIALES					
Número de requisición _____					
Fecha de requisición _____					
Número de solicitud _____					
Cantidad a Fabricar _____					
CANT	UNIDADDE MEDIDA	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	GRUPO DE INVENTARIO
20764.00	Metros	Felpa	1.320	27413.12	Inv Materia Prima Tela
17616.17	Metros	Gamuza	2.555	45004.33	Inv Materia Prima Tela
<b>TOTAL</b>				<b>72417.45</b>	

**B) Tarjeta de tiempo**

TARJETA DE TIEMPO - COSTO					
Número de orden _____					
N° asignado de empleados _____					
Entrada : 08:00 a.m.					
Salida : 05:00 p.m.					
Tiempo para la orden _____					
N°	EMPLEADO	COSTO MINUTO	MINUTOS UTILIZADAS	OT 1	COSTO TOTAL
4	Personal corte tela	0.54	3.00	11,307.73	11,307.73
5	Personal costura	1.11	5.00	23,034.26	23,034.26
5	Personal de acabado	1.42	6.00	29,525.74	29,525.74
14 HRS M.OD					<b>Sl. 63,867.72</b>



**C) TASA CIF OT1**

<b>TASA DE ASIGNACION CIF OT 1</b>	
<b>Fecha de la orden :</b>	
<b>Datos del producto a fabricar</b>	
<b>Articulo</b>	<b>enterizos</b>
<b>Fecha de inicio</b>	
<b>Periodo</b>	<b>2015</b>
<b>Especificaciones</b>	<b>Enterizos cortos a rayas talla 0-03 meses</b>
<b>Cantidad</b>	<b>0</b>
<b>Fecha de terminación</b>	
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
hilos	444.75
broches	117.71
etiquetas	814.65
bolsas	825.17
cajas	132.00
Mano de obra indirecta	7561.84
SERV. BORDADO	667.96
SERV. TEÑIDO	296.41
SERV. LAVADO	159.40
Luz eléctrica	226.07
Agua potable	215.99
Telefono	194.27
Transporte	787.41
Arriendo	9,108.60
Deprecion	4761.28
OTROS CIF varios	3211.62
<b>Costos Indirecto Fabricación</b>	<b>29525.13</b>
<b>Base asignación hrs M.O.N</b>	<b>201600</b>
<b>Tasa asignación C.I.F</b>	<b>0.15</b>

**D) TASA CIF OT2**

<b>TASA DE ASIGNACION CIF OT 2</b>	
<b>Fecha de la orden :</b>	
<b>Datos del producto a fabricar</b>	
<b>Articulo</b>	enterizos
<b>Fecha de inicio</b>	
<b>Periodo</b>	2015
	Enterizos largo con pie talla 12-24 meses
<b>Especificaciones</b>	
<b>Cantidad</b>	0
<b>Fecha de terminación</b>	
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
hilos	499.48
broches	149.79
etiquetas	853.89
bolsas	839.98
cajas	167.20
Mano de obra indirecta	9373.97
SERV. BORDADO	828.04
SERV. TEÑIDO	367.44
SERV. LAVADO	197.60
Luz eléctrica	280.25
Agua potable	267.75
Teléfono	240.83
Transporte	976.10
Arriendo	11291.40
Depreciación	5902.28
OTROS CIF varios	3981.26
<b>Costos Indirecto Fabricación</b>	<b>36217.26</b>
<b>Base asignación hrs M.O.N</b>	<b>244800</b>
<b>Tasa asignación C.I.F</b>	<b>0.15</b>

### E) Resumen costos por órdenes específicas

APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES PRODUCCION					
ORDEN DE PEDIDO					
<b>Datos del producto a fabricar</b>					
Artículo	Enterizo				
Fecha de inicio	02/01/2015				
Periodo	2015				
Especificaciones	Enterizos ordenes de producción				
Cantidad	20764	17616			
Fecha Terminación					
MATERIA PRIMA					
TIPO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	OT 1	OT 2	TOTAL
FELPA	20764.00	1.320	27413.12		S/. 72,417.45
GAMUZA	17616.17	2.555		45004.33	
MANO DE OBRA					
TIPO	MINUTOS OT 1	MINUTO OT2	OT 1	OT 2	TOTAL
Personal corte de Tela	3.00	4.00	11307.73	20252.89	31,560.61
Personal de costura	5.00	5.00	23034.26	20874.69	43,908.95
Personal de acabado	6.00	5.00	29525.74	26648.53	56,174.27
	14.00	14.00			S/. 131,643.83
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION					
CIF	BASE.ASIG MINUTOS M.O.D	VALOR TASA C.IF	OT 1	OT 2	TOTAL
Aplicación de la tasa de asignación	201600	0.15	4324.07		S/. 9,682.28
C.I.F. para la orden de producción en base a los minutos de mano de obra directa utilizadas	244800	0.15		5,358.21	

## Anexo 06: Resumen costeos ordenes especificas vs método empírico

Cuadro Resumen Manufacturera America EIRL													
Costos por Ordenes Especifica Vs Costos de Prorrateo													
PRESUPUESTO AÑO 2016	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ingresos	480,000.00	480,000.00	480,000.00	480,000.00	480,000.00	480,000.00	480,000.00	480,000.00	480,000.00	480,000.00	480,000.00	480,000.00	5,760,000.00
Materia Prima	75,000.00	75,000.00	75,000.00	75,000.00	75,000.00	75,000.00	75,000.00	75,000.00	75,000.00	75,000.00	75,000.00	75,000.00	900,000.00
Mano de Obra Directa	120,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00	120,000.00	1,440,000.00
Costo Indirecto Fabricacion	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	12,000.00	144,000.00
Utilidad Bruta	273,000.00	273,000.00	273,000.00	273,000.00	273,000.00	273,000.00	273,000.00	273,000.00	273,000.00	273,000.00	273,000.00	273,000.00	3,276,000.00
Margen Bruto	56.88%	56.88%	56.88%	56.88%	56.88%	56.88%	56.88%	56.88%	56.88%	56.88%	56.88%	56.88%	56.88%
Costos Ordenes Especificas	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ingresos	457,414.21	387,673.42	370,650.89	352,291.82	441,113.93	395,398.53	560,215.08	728,704.84	684,841.41	327,089.25	609,755.45	288,292.68	5,583,439.51
Materia Prima	72,417.45	57,993.11	54,351.55	50,853.15	67,954.91	57,511.03	111,158.82	112,392.26	108,720.68	50,073.39	103,762.17	45,184.73	892,373.23
Mano de Obra Directa	131,643.83	98,059.31	92,227.77	74,289.38	107,266.66	83,120.83	218,988.16	150,797.42	141,630.77	63,582.79	156,919.87	72,794.85	1,391,321.42
Costo Indirecto Fabricacion	9,662.28	10,405.37	10,451.05	14,792.98	9,933.23	14,165.17	11,574.50	19,787.36	18,350.51	13,792.80	13,026.76	18,547.80	184,547.80
Utilidad Bruta	243,670.64	201,215.63	213,620.52	212,356.32	255,959.13	240,599.49	218,493.60	445,717.80	416,139.47	194,857.40	335,280.51	157,286.54	3,135,197.05
Margen Bruto	53.27%	54.73%	57.63%	60.28%	58.03%	60.85%	39.00%	61.17%	60.76%	59.57%	54.99%	54.56%	56.15%
% Costos	47%	45%	42%	40%	42%	39%	61%	39%	39%	40%	45%	45%	43.85%
Costos Prorrateo Manufactura Am	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SETIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ingresos	457,414.21	387,673.42	370,650.89	352,291.82	441,113.93	395,398.53	560,215.08	728,704.84	684,841.41	327,089.25	609,755.45	288,292.68	5,583,439.51
MATERIA PRIMA	73,058.62	58,771.18	62,659.32	50,158.70	51,586.08	56,888.05	111,092.66	112,392.26	105,696.24	50,073.39	129,177.82	45,184.73	906,539.04
MATERIALES AUXILIARES	844.22	769.67	649.91	718.36	584.95	541.03	672.15	798.80	765.43	748.33	606.72	544.17	6,343.73
EMPAQUES Y EMBALAJES	1,959.34	1,600.25	1,379.83	1,642.40	1,766.43	2,039.49	2,338.96	2,935.42	2,876.83	3,552.22	2,580.80	2,453.41	27,125.28
SUMINISTROS DIVERSOS	1,953.85	2,394.10	2,873.51	4,661.30	4,478.56	6,615.47	8,068.30	9,740.40	9,989.56	10,025.98	7,658.28	8,200.27	77,659.36
MANO DE OBRA DE CORTE	11,895.66	12,083.60	11,904.82	10,945.28	10,945.28	10,209.22	12,575.50	11,630.10	11,630.10	9,881.10	12,320.25	10,988.05	137,008.97
MANO DE OBRA DE COSTURA	38,431.51	38,104.21	37,629.02	32,991.31	32,991.31	32,811.25	39,343.70	39,343.70	39,603.69	30,460.15	38,002.84	30,715.35	430,628.03
MANO DE OBRA DE ACABADO	32,160.90	32,991.88	32,506.54	30,079.54	30,079.54	29,863.93	34,584.80	34,200.02	33,946.02	25,997.17	31,799.74	24,915.15	373,125.32
COSTO DIRECTO PRODUCCION	160,403.90	146,714.98	149,603.04	131,196.87	132,432.13	138,768.44	208,676.08	211,040.71	204,707.87	130,738.34	222,146.25	124,001.14	1,960,429.73
MOINSPECCION	4,066.22	13,650.89	13,650.89	13,650.89	13,650.89	13,650.89	13,650.89	13,650.89	13,650.89	13,650.89	13,650.89	13,650.89	154,226.00
MANO DE OBRA DESARROLLO	5,663.67	3,194.89	3,194.89	3,194.89	3,194.89	3,194.89	3,194.89	3,194.89	3,194.89	3,194.89	3,194.89	3,194.89	40,807.44
MANO DE OBRA DISEÑO	9,729.89	11,472.56	11,472.56	11,472.56	11,472.56	11,472.56	11,472.56	11,472.56	11,472.56	11,472.56	11,472.56	11,472.56	135,928.00
JEFE DE PRODUCCION	9,294.22	6,244.56	6,244.56	6,244.56	6,244.56	6,244.56	6,244.56	6,244.56	6,244.56	6,244.56	6,244.56	6,244.56	77,984.33
JEFE DE LOGISTICA Y ALMACEN	13,650.89	13,650.89	13,650.89	13,650.89	13,650.89	13,650.89	13,650.89	13,650.89	13,650.89	13,650.89	13,650.89	13,650.89	163,810.67
SERVICIO DE BORDADO	1,498.00	1,563.84	298.91	2,176.00	2,380.00	1,020.00	2,380.00	3,059.69	850.07	506.68	575.13	503.20	16,809.53
SERVICIO DE TEÑIDO	663.85	611.94	279.48	459.85	386.09	391.85	598.03	536.47	594.39	166.70	332.95	221.53	5,243.12
SERVICIO DE ESTAMPADO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SERVICIO DE LAVADO	357.00	438.56	499.80	1,513.00	839.12	765.00	310.37	480.99	264.62	85.08	251.02	143.58	5,928.14
SERVICIO DE CONFECCION	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SERVICIOS VARIOS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DEPRECIACION DE ACTIVOS	10,663.56	10,663.56	10,663.56	10,663.56	15,681.70	10,663.56	10,663.56	10,662.49	10,663.56	10,663.56	10,663.56	10,663.56	132,978.68
GASTOS DE FABRICACION	30,781.55	27,808.25	28,390.69	28,625.55	25,679.30	32,846.06	32,506.06	32,197.46	31,419.43	28,273.14	29,364.77	28,699.53	357,611.78
COSTOS INDIRECTOS	86,366.85	89,298.85	88,346.21	92,651.74	93,178.99	93,900.24	94,671.79	85,130.88	92,005.83	87,908.93	89,421.20	88,445.18	1,091,327.70
Utilidad Bruta Prorrateo	210,643.47	131,859.69	132,701.63	128,443.21	215,601.81	162,727.84	256,867.21	422,633.25	388,127.71	108,441.88	298,188.00	75,846.37	2,531,682.08
Margen Bruto	46.05%	38%	35.80%	36.46%	48.85%	41.16%	45.85%	57.98%	56.67%	33.15%	48.90%	26.31%	45%
% Costos	54%	64%	64%	64%	51%	59%	54%	42%	43%	67%	51%	74%	55%

### Anexo 7: Margen de contribución Promedio Ponderado

Costos Ordenes Especificas	Margen Contribucion Promedio Ponderado Costo real VS Costo Empirico																							
	ENERO		FEBRERO		MARZO		ABRIL		MAYO		JUNIO		JULIO		AGOSTO		SETEMBRE		OCTUBRE		NOVIEMBRE		DICIEMBRE	
	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02
Precio Venta	11	13	11	13	11	13	11	13	11	13	11	13	11	13	11	13	11	13	11	13	11	13	11	13
Costo variable Unitario	4.72	6.54	4.72	5.82	4.35	5.61	4.01	5.2	4.43	5.55	4.06	5.22	5.33	6.04	3.93	5.26	3.92	5.38	4.01	5.52	4.62	5.97	5.02	5.81
Margen Contribucion unitario	S/. 6.28	S/. 6.46	S/. 6.28	S/. 7.18	S/. 6.65	S/. 7.39	S/. 6.99	S/. 7.80	S/. 6.57	S/. 7.45	S/. 6.94	S/. 7.78	S/. 5.67	S/. 6.96	S/. 7.07	S/. 7.74	S/. 7.08	S/. 7.62	S/. 6.99	S/. 7.48	S/. 6.38	S/. 7.03	S/. 5.98	S/. 7.19
Unidades Vendidas	20764	17616	16023	14725	19779	11775.53	20404.86	9833.72	20805	16327.61	22385.04	11474	32492	27950	32841	28266	30571	26813	16359	11318	19665	30265	13177	11026
% Ventas	0.541	0.459	0.521	0.479	0.627	0.373	0.675	0.325	0.560	0.440	0.661	0.339	0.538	0.462	0.537	0.463	0.533	0.467	0.591	0.409	0.394	0.606	0.544	0.456
Margen Contribucion Promedio Ponderado	S/. 6.36	S/. 6.71	S/. 6.98	S/. 7.25	S/. 6.96	S/. 7.22	S/. 6.27	S/. 7.38	S/. 7.33	S/. 7.19	S/. 6.77	S/. 6.53												

Costos Prorroateo Manufactura America	ENERO		FEBRERO		MARZO		ABRIL		MAYO		JUNIO		JULIO		AGOSTO		SETEMBRE		OCTUBRE		NOVIEMBRE		DICIEMBRE	
	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02	OT 01	OT 02
	Precio Venta	11	13	11	13	11	13	11	13	11	13	11	13	11	13	11	13	11	13	11	13	11	13	11
Costo variable Unitario	4.73	6.49	5.84	7.42	4.85	9.08	4.76	9.52	4.57	5.68	4.54	8.55	3.69	5.21	3.67	5.23	3.81	5.33	5.71	7.91	6.33	4.99	6.33	8.47
Margen Contribucion unitario	S/. 6.27	S/. 6.51	S/. 5.16	S/. 5.58	S/. 6.15	S/. 3.97	S/. 6.24	S/. 3.48	S/. 6.43	S/. 7.32	S/. 6.46	S/. 4.45	S/. 7.31	S/. 7.79	S/. 7.33	S/. 7.77	S/. 7.19	S/. 7.67	S/. 5.29	S/. 5.09	S/. 4.67	S/. 8.01	S/. 4.67	S/. 4.53
Unidades Vendidas	20764	17616	16023	14725	19779	11775.53	20404.86	9833.72	20805	16327.61	22385.04	11473.9	32492	27950	32841	28265.9	30571	26812.5	16359.2	11318	19665	30265	13177.45	11026
% Ventas	0.541	0.459	0.521	0.479	0.627	0.373	0.675	0.325	0.560	0.440	0.661	0.339	0.538	0.462	0.537	0.463	0.533	0.467	0.591	0.409	0.394	0.606	0.544	0.456
Margen Contribucion Promedio Ponderado	S/. 6.38	S/. 5.36	S/. 5.34	S/. 5.34	S/. 6.82	S/. 5.78	S/. 7.53	S/. 7.53	S/. 7.41	S/. 5.21	S/. 6.69	S/. 4.61												

-S/. 0.02	S/. 1.35	S/. 1.59	S/. 1.91	S/. 0.14	S/. 1.45	-S/. 1.27	-S/. 0.15	-S/. 0.08	S/. 1.98	S/. 0.08	S/. 1.93
-----------	----------	----------	----------	----------	----------	-----------	-----------	-----------	----------	----------	----------

### Anexo 8: Punto de Equilibrio en Unidades Costo Real vs Costo Empírico

		Punto de Equilibrio en Unidades Costo Real vs Costo Empírico																						
Costos Ordenes Específicas	ENERO		FEBRERO		MARZO		ABRIL		MAYO		JUNIO		JULIO		AGOSTO		SEPTIEMBRE		OCTUBRE		NOVIEMBRE		DICIEMBRE	
	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02
Costo Fijo Total	34,076.00		33,616.87		33,091.54		32,978.64		37,549.41		32,805.57		37,395.42		37,391.70		36,965.64		35,555.66		35,829.69		35,992.20	
Margen Contribucion Promedio Ponderado	6.36		6.71		6.93		7.15		6.86		7.22		6.27		7.38		7.33		7.19		6.77		6.53	
Punto de Equilibrio Unidades	5,356		4,922		5,067		4,547		5,397		4,541		5,999		5,084		5,011.47		4,945		5,288		5,480	
Costos Ponderado Manufactura America	ENERO		FEBRERO		MARZO		ABRIL		MAYO		JUNIO		JULIO		AGOSTO		SEPTIEMBRE		OCTUBRE		NOVIEMBRE		DICIEMBRE	
	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02	01 01	01 02
Costo Fijo Total	34,252.23		33,200.28		33,633.37		33,086.23		37,642.18		32,916.73		37,676.00		37,672.97		37,265.56		35,889.77		35,991.00		35,702.72	
Margen Contribucion Promedio Ponderado	6.38		5.36		5.34		5.34		6.82		5.78		7.51		7.53		7.41		5.21		6.69		4.61	
Punto de Equilibrio Unidades	5,389		6,193		6,677		6,195		5,518		5,896		5,602		5,001		5,002.28		6,853		5,373		7,751	

## Anexo 09: Precio de venta

### A) OT1-Enterizo corto a rayas

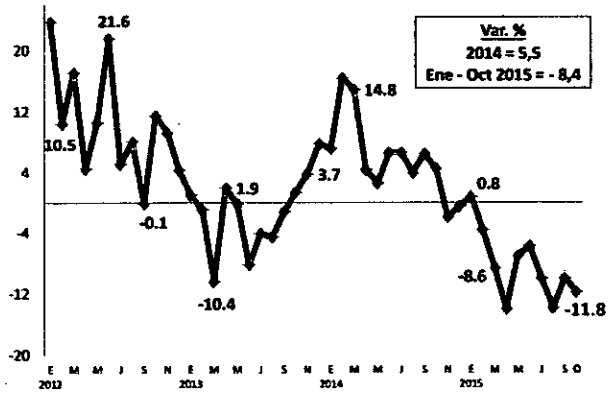
No. Fact.	CLIENTE	CANT	ARTICULO	PU Soles	TOTAL Soles
13899	TATIANA & CO.	6	Cottontail Print Playsuit (enterizo sin pie)	11.00	66.00
13900	TATIANA & CO.	1234	Honk Honk Print Playsuit (enterizo sin pie)	11.00	13,574.00
13892	TATIANA & CO.	108	Printed Playsuit (enterizo sin pie)	11.00	1,188.00
13912	TATIANA & COMPANY EUROPE LTD VAT # 905 899 380	450	Playsuit w/Collar (enterizo sin pie)	11.00	4,950.00
13923	CLEO HOLDINGS INC.	40	FOOTIE BBASIC PETER E (Enterizo)	11.00	440.00
13947	TATIANA & COMPANY EUROPE LTD VAT # 905 899 380	3	Panda Garden Print Short Playsuit (enterizo corto) - S11365-23P - interlock 100% cotton	11.00	33.00
13948	TATIANA & COMPANY EUROPE LTD VAT # 905 899 380	2345	Footie w/Collar (enterizo con pie)	11.00	25,795.00
13951	TATIANA & COMPANY EUROPE LTD VAT # 905 899 380	1200	Footie (enterizo con pie)	11.00	13,200.00
13951	TATIANA & COMPANY EUROPE LTD VAT # 905 899 380	456	VELOUR Footie (enterizo con pie)	11.00	5,016.00
13951	TATIANA & COMPANY EUROPE LTD VAT # 905 899 380	769	VELOUR Playsuit (enterizo sin pie)	11.00	8,459.00

### B) OT2- Enterizo largo sin pie

No. Fact.	CLIENTE	CANT	ARTICULO	PU Soles	TOTAL Soles
13899	TATIANA & CO.	789	Footie (enterizo con pie)	13.00	10,257.00
13900	TATIANA & CO.	678	Forget Me Nots Print Short Playsuit (enterizo corto)	13.00	8,814.00
13912	TATIANA & COMPANY (EUROPE) LTD VAT # 905 899 380	1450	VELOUR Footie (enterizo con pie)	13.00	18,850.00
13947	TATIANA & COMPANY (EUROPE) LTD VAT # 905 899 380	1124	VELOUR Playsuit (enterizo sin pie)	13.00	14,612.00
13948	TATIANA & COMPANY (EUROPE) LTD VAT # 905 899 380	1234	VELOUR Footie (enterizo con pie)	13.00	16,042.00
13951	TATIANA & COMPANY (EUROPE) LTD VAT # 905 899 380	432	Forget Me Nots Print Footie w/Hand Smock (enterizo con pie y smock)	13.00	5,616.00
13951	TATIANA & COMPANY (EUROPE) LTD VAT # 905 899 380	1456	Forget Me Nots Print Footie w/Collar (enterizo con pie)	13.00	18,928.00
13951	TATIANA & COMPANY (EUROPE) LTD VAT # 905 899 380	15	Forget Me Nots Print Playsuit (enterizo sin pie)	13.00	195.00
13997	TATIANA & CO.	35	Forget Me Nots Print Short Playsuit (enterizo corto)	13.00	455.00
14002	TATIANA & COMPANY (EUROPE) LTD VAT # 905 899 380	67	Footie (enterizo con pie)	13.00	871.00

## Anexo 10: Variación exportaciones por sector económico

**EXPORTACIONES NO TRADICIONALES, 2012-2015**  
(Variación porcentual)



**POR SECTORES, 2014-2015**

Sector	Valor FOB (Millones de US\$)		Variación porcentual (%)
	F - Oct 2014	E - Oct 2015	
Agropecuarias	3 225	3 322	1,1
Pesqueros	964	803	-15,7
Textiles	1 530	1 113	-27,3
Maderas y papeles	347	294	-15,4
Químicas	1 251	1 157	-8,3
Minerales no metálicos	544	578	6,3
Metalúrgicos y joyería	902	918	-4,5
Metal-mecánicas	470	390	-15,2
Otros	132	115	-13,2
<b>Total</b>	<b>9 497</b>	<b>8 700</b>	<b>-8,4</b>

Las exportaciones no tradicionales han registrado una disminución de 11,8 % en octubre de 2015.

En el mismo periodo, la importación de bienes de capital para la industria se redujo en 2,5%.

Fuente: BCRP  
N° 34 – RE – IEES – Diciembre 2015



## Anexo 11: Prendas de vestir muestra

A) Enterizo corto a rayas sin pie



B) Enterizo largo con pie

