

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL DE HUAMANGA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y
CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



COSTOS DE PRODUCCION Y RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE
CONFECCIONES Y ESTAMPADOS EN EL DISTRITO DE AYACUCHO,
2013 - 2015.

TESIS

Para optar el Título de Contador Público

Presentado por:

Juan Carlos, HUAMANI ROCHA

Asesor : CPC Edgar, Huarancca Aguilar

Ayacucho – Perú
2017.

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de investigación fue realizado bajo la supervisión del CPC Edgar Huarancca Aguilar, a quien me gustaría expresar mi más profundo agradecimiento, por hacer posible la realización de la presente investigación.

También me gustaría agradecer a mis profesores de la Universidad Nacional San Cristóbal de Huamanga que durante toda mi formación profesional han aportado con sus conocimientos y guiado en estos 5 largos años.

De igual manera agradecer a mi familia, mamá y hermanos, por educarme y contagiarme las ganas de seguir adelante, y buscar el camino del éxito personal y colectivo.

Y por último a los empresarios que han conformado y apoyado el presente trabajo de investigación, quienes facilitaron vuestros tiempos e información, además de motivar la realización del presente estudio.

Son muchas personas que han formado parte de mi vida profesional a las que agradezco su amistad, consejos, apoyo y compañía en los momentos más complicados en estos largos años de formación profesional, sin importar en donde se encuentren quiero darles las gracias por formar parte de mí, por su tiempo brindado y más.

RESUMEN

La presente investigación se realizó con la finalidad de establecer la incidencia de los costos de producción en la determinación de la rentabilidad, en las empresas de confecciones y estampados del distrito de Ayacucho, periodo de 2014 -2015, el problema de estudio se desarrolla del siguiente modo:

Para los micro empresarios de confecciones y estampados determinan sus costos de producción de acuerdo a la actividad diaria y conocimientos empíricos o de momento, que conlleva a un escenario desfavorable en la determinación del costo de producción y de la rentabilidad; lo que refleja que la actividad empresarial en el distrito de Ayacucho se encuentra en estancamiento de crecimiento económico y mejorar la calidad de vida de los mismos empresarios, entre otros; debido a que existe nuevas propuestas de control de costos y el afianzamiento de las finanzas a todos los grupos económicos, para garantizar el manejo de nuestro recursos de talento humano y capital invertido.

El propósito de la presente investigación consiste en el determinar de los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de las empresas de confecciones y estampados del distrito de Ayacucho, mediante el análisis documental y de observación de los costos de producción que se incurren en la producción, la metodología de investigación a propuesto visitar a las empresas de confecciones y estampados de la ciudad de Huamanga, ubicadas en el cercado de la ciudad, de acuerdo a la muestra propuesta, para observar y analizar todo lo pertinente al proceso de producción, que ha permitido obtener un diagnóstico de las empresas.

Se ha desarrollado la presente investigación focalizándose en recopilar, interpretar y evaluar la información existente sobre los costos de producción para acondicionar a la aplicación del costeo absorbente y variable, para contribuir a la gestión administrativa en la toma de decisiones para incrementar la rentabilidad de identificar el nivel de rentabilidad por el producto.

Con la información obtenida y detallada se obtiene resultados, el trabajo de investigación concluye que los costos de producción tiene incidencia positiva en la determinación de la rentabilidad; es decir, el desarrollo de actividades de identificación, control, determinación de los costos de producción de cada producto

producido, garantiza un costo adecuado a la realidad de la actividad de confecciones y estampados; por tanto, los costos de producción incide en la determinación de la rentabilidad de la empresa, de acuerdo al tipo de costeo se aplique (costo de absorción o costo variable) a causa de las diferencia de cómo se determina el costo de producción según sea el caso, por tanto la incidencia que tiene el costo de producción va a incidir en los indicadores de rentabilidad, dando apertura al conocimiento del campo de las finanzas que contribuyen a la toma decisiones, crecimiento económico social y mejorar la calidad de vida de los empresarios.

Palabras clave: Costo de producción, costeo absorbente, costeo variable, rentabilidad, rentabilidad económica, rentabilidad financiera, confección y estampado.

ABSTRACT

The present investigation was carried out with the purpose of establishing the incidence of production costs in the determination of profitability, in the clothing and printing companies of the district of Ayacucho, period of 2014-2015, the study problem is developed from the following way:

For the small business owners of dressmaking and prints, they determine their production costs according to daily activity and empirical knowledge or for the moment, which entails an unfavorable scenario in determining the cost of production and profitability; which reflects that the business activity in the district of Ayacucho is in economic growth stagnation and improve the quality of life of the same entrepreneurs, among others; due to there are new proposals for cost control and the strengthening of finances to all economic groups, to ensure the management of our resources of human talent and invested capital.

The purpose of the present investigation is to determine the costs of production and its impact on the profitability of the dressmaking and print companies of the district of Ayacucho, through documentary analysis and observation of production costs incurred in production, the research methodology has proposed to visit the dressmaking and print companies of Huamanga city, located in the historic center, according to the proposed sample, to observe and analyze everything pertinent to the production process, which has allowed to obtain a diagnosis of the companies.

The present research has been developed focusing on compiling, interpreting and evaluating existing information on production costs to prepare the application of absorption and variable costing, to contribute to the administrative management in decision making to increase the profitability of identifying the level of profitability by the product.

With the information obtained and detailed are obtained results product of the research work that the costs of production presents positive incidence in the determination of the profitability; that is to say, if identification, control, determination and other activities are carried out that contribute to the distribution of costs to each product produced, a cost is guaranteed that is more in line with the reality presented by the activity, therefore it affects the determination of the profitability, as the case may be,

of the type of cost to be applied, to meet future business expectations, since it is necessary to publicize the field of finance and make decisions that contribute to social economic growth and improve the quality of life of businessmen.

Key words: Cost of production, absorption costing, variable costing, profitability, economic profitability, financial profitability, dressmaking and print.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN	1
I.REVISIÓN DE LITERATURA	6
1.1 Marco Histórico	6
1.2 Sistema teórico.	12
Los costos de producción y la rentabilidad	12
El costeo variable y la rentabilidad económica y financiera.	16
El costeo absorbente y rentabilidad económica y financiera.	18
1.3 Marco Conceptual	20
1.3.1 Costos de Producción	20
Costeo Absorbente	20
Costeo variable	21
1.3.2 Rentabilidad	22
Rentabilidad económica	22
Rentabilidad financiera	23
1.4 MARCO REFERENCIAL	24
II.MATERIALES Y MÉTODOS	29
2.1 Variables e indicadores	29
2.2 Metodología de la investigación	30
2.7.1 Objeto de Estudio	30
2.7.2 Tipo de investigación	30
2.7.3 Nivel de investigación.	30
2.7.4 Métodos de la investigación.	31
2.7.5 Población y muestra.	31
2.7.6 Fuentes de información.	32
2.7.7 Diseño de investigación.	32
2.7.8 Técnicas e instrumentos.	32
III.RESULTADOS	34
3.1. Resultado de Costos de Producción y Rentabilidad	35
a) Identificación de costos	35
b) Identificación del proceso productivo	37
c) Costo de producción	40

d) Identificación de ingresos frente a los costos de producción.	46
e) Estado de resultados - costeo absorbente de las empresas de confecciones	54
f) Estado de resultados - costeo variable de las empresas de Confecciones	56
g) Análisis e interpretación del índice de margen de ventas	58
h) Análisis e interpretación del índice de rotación de activos	60
i) Análisis de la rentabilidad aplicado al costeo absorbente	60
j) Análisis de la rentabilidad aplicado al costeo variable	69
3.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS	78
IV. DISCUSIÓN	95
CONCLUSIONES	100
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA	104
ANEXOS	106

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro n° 01. Identificación de tipos de Costos	35
Cuadro n° 02. Costo de producción - Leontex SRL	40
Cuadro n° 03. Costo de producción - Rose EIRL	43
Cuadro n° 04. Costo de producción / ventas - Leontex SRL 2013	46
Cuadro n° 05. Ingresos por productos relevantes - Leontex SRL 2013	47
Cuadro n° 06. Costo de producción / ventas - Leontex SRL 2014	47
Cuadro n° 07. Ingresos por productos relevantes - Leontex SRL 2014	48
Cuadro n° 08. Costo de producción / ventas - Leontex SRL 2015	49
Cuadro n° 09. Ingresos por productos relevantes - Leontex SRL 2015	49
Cuadro n° 10. Costo de producción / ventas - Rose EIRL 2013	50
Cuadro n° 11. Ingresos por productos relevantes - Rose EIRL 2013	51
Cuadro n° 12. Costo de producción / ventas - Rose EIRL 2014	51
Cuadro n° 13. Ingresos por productos relevantes - Rose EIRL 2014	52
Cuadro n° 14. Costo de producción / ventas - Rose EIRL 2015	53
Cuadro n° 15. Ingresos por productos relevantes - Rose EIRL 2015	53
Cuadro n° 16. Estado de resultado – costeo absorbente Leontex SRL	54
Cuadro n° 17. Estado de resultado – costeo absorbente Rose EIRL	55
Cuadro n° 18. Estado de resultado – costeo variable Leontex SRL	56
Cuadro n° 19. Estado de resultados – costeo variable Rose EIRL	57

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico n° 01. Estado de resultados bajo el costeo absorción.	21
Gráfico n° 02. Estado de resultados bajo el costeo variable.	21
Gráfico n° 03. Proceso productivo	39
Grafico n° 04. Análisis Dupont / Absorbente - Leontex SRL 2014	63
Grafico n° 05. Análisis Dupont / Absorbente – Leontex SRL 2014	64
Grafico n° 06. Análisis Dupont / Absorbente – Leontex SRL 2015	65
Grafico n° 07. Análisis Dupont / Absorbente – Rose EIRL 2013	66
Grafico n° 08. Análisis Dupont / Absorbente – Rose EIRL 2014	67
Grafico n° 09. Análisis Dupont / Absorbente – Rose EIRL 2015	68
Grafico n° 10. Análisis Dupont / Variable – Leontex SRL 2013	72
Grafico n° 11. Análisis Dupont / Variable – Leontex SRL 2014	73
Grafico n° 12. Análisis Dupont / Variable – Leontex SRL 2015	74
Grafico n° 13. Análisis Dupont / Variable – Rose EIRL 2013	75
Grafico n° 14. Análisis Dupont / Variable – Rose EIRL 2014	76
Grafico n° 15. Análisis Dupont / Variable – Rose EIRL 2015	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 01. Leontex SRL Costo de absorción y Rentabilidad Económica	78
Tabla N° 02. Rose EIRL Costo de absorción y Rentabilidad Económica	79
Tabla N° 03. Leontex SRL Costo de absorción y Rentabilidad Financiera	82
Tabla N° 04. Rose EIRL Costo de absorción y Rentabilidad Financiera	83
Tabla N° 05. Leontex SRL Costo de variable y Rentabilidad Económica	86
Tabla N° 06. Rose EIRL Costo de variable y Rentabilidad Económica	87
Tabla N° 07. Leontex SRL Costo de variable y Rentabilidad Financiera	90
Tabla N° 08. Rose EIRL Costo de variable y Rentabilidad Financiera	91

LISTA DE ACRÓNIMOS

AICPA	:	American Institute of Certified Public Accountants Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados
CIIU	:	Clasificación Industrial Internacional Uniforme
CF	:	Costo Fijo
CV	:	Costo Variable
EIRL	:	Empresa Individual de Responsabilidad Limitada.
MEF	:	Ministerio de Economía y Finanzas
NOPAD	:	Net Operating Profit After Depreciation Utilidad Operativa Neta Después de Depreciación
ROE	:	Return on Equity. Rentabilidad sobre recursos propios.
ROA	:	Return on Assets Rotación de activos.
ROI	:	Return on Investment Retorno de la Inversión
ROS	:	Return on Sales Retorno de las ventas.
UAI	:	Utilidad antes de Impuestos.
UN	:	Utilidad Neta
SRL	:	Sociedad de Responsabilidad Limitada.
SA	:	Sociedad Anónima

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación titulado **COSTOS DE PRODUCCIÓN Y RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE CONFECCIONES Y ESTAMPADOS EN EL DISTRITO DE AYACUCHO, 2013 - 2015**, fue desarrollado en la provincia La Huamanga, Región Ayacucho a empresas dedicados a la actividad de confecciones y estampados de prendas deportivas, ubicadas en el cercado de la ciudad; observando que presentan deficiencias en la determinación del costo de producción y evaluar el desempeño económico durante un periodo de desempeño de sus actividades, además de determinar la rentabilidad del periodo para la toma de decisiones más coherentes y acordes al desempeño de la empresa.

En el Perú, el desarrollo de la economía Andina en la sierra sur del país, se caracteriza por el desarrollo de actividades primarias, como es la agricultura de autoconsumo y ganadería. En la provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho, la actividad manufacturera se limita básicamente a micro empresas en la comercialización de bienes y servicios, la producción de alimentos, bebidas, fabricación de muebles, siendo también importantes actividades de edición e impresión, productos de metal y prendas de vestir. De acuerdo al Informe Económico y Social del Ministerio de la Producción al 2013, de las 928 empresas registradas en le región 903 son microempresas y 25 pequeñas empresas, no habiendo registro de medianas y grandes empresas. Y a nivel de provincia estas empresas se ubican en la zona de Huamanga cerca del 80% del total. Así mismo las empresas manufactureras en la provincia de Huamanga tenemos 709 microempresas y 23 pequeñas empresas.

Durante los años 2014 y 2015, tenemos el crecimiento en número de los micros y pequeñas, que desarrollan actividades de comercio, servicios, financieros e industriales; que influye en el desarrollo económico bruto regional de acuerdo al INEI (Instituto Nacional de Estadística e Informática) y PEA (Población Económicamente Activa), de acuerdo a la estructura productiva de la región las actividades manufactureras y de comercio tiene una participación de un 10%, en ello la mayoría de empresas del sector industrial en la provincia de Huamanga que desarrollan sus actividades empresariales, sin un estudio y análisis de sus costos de producción que contribuyen a determinar la rentabilidad del sector en un año, ello incide en el

crecimiento económico de la región reflejándose en el estancamiento empresarial, incidencia en el PBI regional del sector productivo en la ciudad de Ayacucho.

La contabilidad de costos en la actualidad es aplicada a la producción de bienes y servicios y finanzas empresariales, con un enfoque transversal de toma de decisiones que suma a la creación de nuevos enfoques de aplicación e interpretación financiera, para organizaciones dedicadas al proceso de transformación de materias primas a productos terminados, es fundamental, considerar enfoques de globalización, competitividad y de brindar bienes o servicios de mejor calidad y aceptación del consumidor.

Observando el contexto de la actividad empresarial de confecciones y estampados en la ciudad de Ayacucho, los microempresarios dedicados a esta actividad ubicados en el mercado o centro histórico de la ciudad de Ayacucho, determinan sus costos de producción de forma empírica en sus diferentes etapas de la producción. Carecen de recursos de información para decidir sobre cuál es el costeo ideal para el negocio que contribuya a la determinación del costo de producción para determinar la rentabilidad de genera en periodo; como puede ser el costeo variable o el costeo absorbente, que ayudan a identificar el costo de producción como pueden ser materiales directos, mano de obra y los costos indirectos de fabricación; por tanto, estas empresas afrontan costos y gastos, que son incurridos durante el desempeño de su actividad que tiene carencias de identificación y análisis productivo. Así mismo, enfrentan a otro problema importante que es la determinación de la rentabilidad de la empresa que ayuda a medir el éxito en el mercado, además de contribuir y evaluar si el negocio del empresario es rentable en un periodo; a través de la determinación de la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera que contribuye a medir porcentualmente la relación de los ingresos con la utilidad obtenida en cada ejercicio, así como, incluir al análisis el uso eficiente de los activos, para un análisis que permitirá evaluar el desempeño empresarial y tomar decisiones frente a ello.

Para los microempresarios de confecciones y estampados los costos de producción deben ser instrumentos de organización de los costos fijos, costos variables y costos indirectos de fabricación que ayudaran a controlar y reducir los costos en todos los niveles de producción y actividades operativas de la empresa para la toma de decisiones; se conoce al costeo absorbente y variable, como herramientas de

identificación y determinación de los costos unitarios y totales de producción y la utilidad operativa; por tanto, su incidencia se verá reflejado en la determinación de la rentabilidad.

Por tanto, los micro empresarios de confecciones y estampados determinan sus costos de producción de acuerdo a la actividad diaria y conocimientos empíricos o de momento, que con lleva a un escenario desfavorable en la determinación del costo de producción y de la rentabilidad; por tanto, podemos decir que la relación del costeo variable, que considera los costos de fabricación variables para la determinación del margen de contribución y los costos fijos son aplicados al periodo para luego determinar la utilidad operacional tenemos a la rentabilidad económica como una razón que va a relacionar el uso eficiente de los activos de la empresa y la rentabilidad de las ventas frente al costo de producción variable, de igual modo, la rentabilidad financiera considerara además la razón del capital y las obligaciones más el patrimonio, relacionándose con la utilidad operativa obtenido por el costeo variable.

Por otro lado, el costeo absorbente considera los costos fijos y variables que son aplicadas al periodo de producción, por tanto, se obtendrá una utilidad operativa superior al costeo variable, por tanto, la rentabilidad económica se verá afectada por la determinación de la utilidad operativa, mientras la rentabilidad financiera del costeo absorbente se verá afectada por el costo de producción que incidirá en la determinación de la utilidad.

La propuesta del presente trabajo, es estudiar los costos de producción de las empresas de confecciones y estampados de prendas de vestir en la ciudad de Ayacucho, con la aplicación del sistema de costeo absorbente y el costeo variable, que inciden en la determinación de la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera, que va contribuir a la evaluación de la empresa y diagnosticar los costos, y potenciar su desempeño empresarial.

Por tanto los costos de producción para el empresario de confecciones y estampados de la ciudad de Ayacucho, en el costeo absorbente y en el costeo variable permite un control eficiente de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación para determinar el costo de producción para incidir en la determinación de la utilidad operativa, y como consecuencia de ello en la rentabilidad, del tal manera que existirá

una relación para entendimiento del empresario, la importancia de conocer y determinar la relación de los costos de producción utilizando el costeo variable y/o el costeo absorbente con la rentabilidad económica y rentabilidad financiera respectivamente, y que va a contribuir a la evaluación constante y juzgar la eficacia económica de las empresas de confecciones y estampados.

Por estas características de problematización en párrafos anteriores, se determina analizar y estudiar los costos de producción y rentabilidad de las empresas de confecciones y estampados en el distrito de Ayacucho, para lo cual se decide formular como enunciado principal de: ¿Cómo inciden los costos de producción en la determinación de la rentabilidad en empresas de confecciones y estampados en el distrito de Ayacucho, 2013-2015?

De igual forma para poder ayudar a fortalecer el enunciado del problema principal, se ha planteado formular enunciados para los problemas específicos como: ¿En qué medida el costeo variable se relaciona con la rentabilidad económica y financiera? ¿En qué medida el costeo absorbente se relaciona con la rentabilidad económica y financiera?

A través del análisis de la información documental, de observación y entrevista desarrollada durante la ejecución de la investigación, se pretende dar a entender que la determinación de los costos de producción inciden en la determinación de la rentabilidad, económica y financiera de las empresas de confecciones y estampados de la ciudad de Ayacucho, Para así establecer la incidencia del costo de producción que se ajusten a la actividad empresarial en estudio, además de determinar su costo lo que contribuirá a las empresas a generar información eficaz, oportuna y de control, que incidan en la determinación de la rentabilidad de la empresa.

La contabilidad de costos es aplicada a la comercialización y producción de bienes y servicios, con un enfoque transversal que suma a la creación de nuevos enfoques de interpretación y aplicación, para organizaciones dedicadas al proceso de transformación de materias primas, es fundamental, en la actualidad considerar enfoques de globalización, competitividad y de brindar el buen o servicio de mejor calidad a nuestro consumidor.

El estudio de la contabilidad de costos y la rentabilidad, en el presente trabajo toma un enfoque de herramienta de gestión para el control los costos de producción, aumentar el uso eficiente y eficaz de la inversiones de capital, que se verán reflejadas en la determinación de la rentabilidad; por tanto, contribuir al escenario de desarrollo empresarial en la región de Ayacucho.

CAPÍTULO I

REVISIÓN DE LITERATURA

1.1 MARCO HISTÓRICO

En el Perú, la industria textil, se ve influenciado por el desarrollo comercial desarrollado en el Distrito de la Victoria, específicamente por la historia del emporio comercial de Gamarra, donde en el año de 1889 el Italiano Bartolomé Boggio y el norteamericano Enrique Price fundan la Fábrica de Tejidos Santa Catalina, trajo al país la maquinaria más moderna para el procesamiento de productos textiles de la época.

En 1984 se constituyó la fábrica San Jacinto, de Gio Batta Isola y Giacomo Gerbolini, trajo expertos desde Italia que formaron la primera escuela de químicos en el arte del tinte.

Durante los años 30, el gobierno frente a la coyuntura de convulsión social y política desatada por el aprismo y el comunismo fue la de una política que combinaba la represión militar y un activo paternalismo asistencial como mecanismo para desmovilizar y contentar a los grupos populares; esa fue la política que intentó impulsar Sánchez Cerro y la dictadura del general Benavides, entre 1933 y 1939.

En 1941, Alfredo Ferrand funda en la Victoria la empresa La Parcela, donde se empezaron a fabricar productos de algodón y sintéticos.

En 1945, se constituye el Mercado Mayorista y Minorista de Lima, por tanto todo mercado implica movimiento, en donde el agricultor y comerciante de provincia dejaba su mercadería y luego con dinero se convertía en un cliente en búsqueda de artículos complementario, artefactos, muebles, ropa, etc.

Ya en 1950 existían establecimientos formales dedicados a la venta de telas en los alrededores del Jirón Gamarra pertenecientes a familias de origen árabe, como Emilio Farah Sedan. Se instalan también Los Mufarech, así también otros empresarios textiles como Eduardo Salem y Raúl Abusabal. En el Jirón Antonio Bazo cuadra 7, Moisés Zilberman, de origen judío, fundó la empresa Ziltex, fábrica de tapasoles, cortinas y confecciones con fibras sintéticas.

Esto facilitó la oferta y transacción de productos textiles en la zona ya que se convirtieron en proveedores de almacenes y comerciantes interprovinciales. Hasta entonces Gamarra que tiene una influencia nacional en confección de ropas de vestir, era una zona no comercial pero de tránsito entre las fábricas textiles proveedoras.

El desarrollo de la economía Andina en la sierra sur del país, se caracteriza por el desarrollo de actividades primarias, como es la agricultura de autoconsumo y ganadería. En la provincia de Huamanga, departamento de Ayacucho, la actividad manufacturera se limita básicamente a micro empresas en la comercialización de bienes y servicios, la producción de alimentos, bebidas, fabricación de muebles, siendo también importantes actividades de edición e impresión, productos de metal y prendas de vestir. De acuerdo al Informe Económico y Social del Ministerio de la Producción al 2013, de las 928 empresas

registradas en la región 903 son microempresas y 25 pequeñas empresas, no habiendo registro de medianas y grandes empresas. Y a nivel de provincia estas empresas se ubican en la zona de Huamanga cerca del 80% del total. Asimismo las empresas manufactureras en la provincia de Huamanga tenemos 709 microempresas y 23 pequeñas empresas.

A nivel de provincia estas empresas se ubican en la zona de Huamanga donde se asientan cerca del 80 por ciento del total. Otras zonas donde se registra actividad manufacturera son Huanta, la Mar y Lucanas donde se afincan casi una sexta parte del total de empresas que operan en la región.

Durante los años 2014 y 2015, tenemos el crecimiento en número de los micros y pequeñas, que desarrollan actividades de comercio, servicios, financieros e industriales; que influye en el desarrollo económico bruto regional de acuerdo al INEI (Instituto Nacional de Estadística e Informática) y PEA (Población Económicamente Activa), de acuerdo a la estructura productiva de la región las actividades manufactureras y de comercio tiene una participación de un 10%, en ello la mayoría de empresas del sector industrial en la provincia de Huamanga que desarrollan sus actividades empresariales, sin estudio y análisis de la contabilidad de costos y el valor económico agregado, ello incide en el crecimiento económico de la región como es el estancamiento empresarial, incidencia en el PBI regional y no contribuir al desarrollo económico del sector productivo en la ciudad de Ayacucho.

La contabilidad ha venido teniendo a través del tiempo un desarrollo importante; históricamente se conoce que en el siglo XVIII, aparecieron los primeros contadores públicos, quienes en realidad eran escribientes, en el siglo XIX, apareció el tenedor de libros “experto” cuya función era descubrir transacciones fraudulentas y descubrir errores.¹

Con la Revolución Industrial en Inglaterra, se experimentó un crecimiento de las empresas, lo cual conllevó a los propietarios a la búsqueda de medios que les permitiera protegerse de fraudes, siendo así como se auxiliaron de los contadores

¹ Franco Navarrete Eduardo Antonio, Hernández García José Roberto, La auditoría gubernamental ante la modernización del sistema contable del sector público en el salvador, trabajo de graduación para optar el grado de lic. En Contaduría Pública, Universidad Nueva San Salvador, 1993.

públicos. Luego, y ante la aparición de las sociedades anónimas las cuales se convirtieron en organización predominantes de la economía, y ante la necesidad de que sus negocios llevaran contabilidad, demandaron aún más los servicios de los contadores públicos, permitiendo con ello que esta disciplina adquiriera mayor importancia.

Durante varios años de este siglo, los contadores públicos elaboraron sus informes sin seguir un patrón estándar, siendo el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, AICPA (American Institute of Certified Public Accountants) que desarrolló un lenguaje común de información, el cual se ha extendido en la actualidad por todo el mundo.

La contabilidad es para toda empresa pública o privada una herramienta valiosa destinada a generar la información financiera necesaria, que permita unificar los criterios para registrar, integrar e informar oportunamente las distintas operaciones contables realizadas por todo ente económico; los participantes en la vida económica de las empresas tienen en muchas ocasiones intereses opuestos y la contabilidad les debe basar sus decisiones en información fehaciente y veraz; lo cual permite que la contabilidad adopte criterios de equidad para dichos intereses; criterios que están sustentados en una base de objetividad y veracidad razonable. En un sentido amplio se puede decir que la contabilidad es la descripción escrita de manera sistemática y en términos cuantitativos de la historia económica de la entidad.²

Su propósito es producir información que responda a las interrogantes de quienes toman decisiones. De acuerdo a las Normas de Contabilidad Financiera aprobadas por el Ministerio de Economía y Finanzas – MEF, mediante Resolución N° 005-94-EF/93.01

La contabilidad de costos tiene su origen principal alrededor de los años de 1494 con la revolución industrial, en esta época se incrementó la necesidad del desarrollo de unos sistemas de contabilidad financiera. La fabricación cambió de

² Gómez, María Estela, Nlok, Alberto; Contabilidad, Presupuesto y Control Interno, Vol 3, Ed. Trillas México.

la producción casera a las grandes industrias, que requerían inversión monetaria procedente de diversos individuos o bancos.

La evolución de los costos, se perciben algunas ideas centrales de lo que son estos y como se han considerado a través de la historia con las diferentes escuelas de pensamiento. Entre los años 1828 y 1939 en Inglaterra Babbage publica un libro en el que resalta la necesidad de que las fábricas establezcan un Departamento de Contabilidad. Posteriormente a finales del siglo XIX el autor Metcalfe publica su primer libro que denominó “Costos de Manufactura”. En 1855 el Sistema de Costos de “Lyman eficiencia de la conversión en las fábricas de materia prima en una variedad de productos terminados, basado en los libros de contabilidad por Partida Doble de la empresa, y daba información acerca del costo de los productos terminados, de la productividad de los trabajadores, del impacto de los cambios de la distribución en planta.

A partir de 1890 hasta 1915 se diseña la estructura básica de la Contabilidad de Costos y se integran los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos y se aportaron conceptos tales como: establecimiento de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación; adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos; valuación de los inventarios, estimación de costos de materiales y mano de obra y la contabilización de los activos a su valor de adquisición.

En 1907 como los hermanos Du Pont. Donaldson Brown, colaborador de Pierre Du Pont de Nemours al frente del grupo químico, inventó la fórmula que relaciona el índice de rotación de capital. Inventan el instrumento contable Retorno sobre la Inversión (ROI), el cual fue duplicado posteriormente en 1912 por el ejecutivo financiero Donaldson. Por primera vez, los diversos tipos de contabilidad utilizados hasta entonces de manera independiente Contabilidad de Capital, Contabilidad Financiera, Contabilidad de Costos estaban enlazadas en un modelo único, global y coherente, y constituían una imagen económica completa de la empresa. En 1908 Harrington, describe el valor de los costos estándar para la planificación temporal y el control.

En 1915 y 1920 Church plantea la necesidad de controlar los costos indirectos a través de todo su recorrido por la empresa, procediéndose finalmente a su asignación en función de referencias distintas a las cargas directas, de tal manera que se posibilite una mejor identificación con el costo del producto. En 1920 Clark presenta la relevancia de los distintos costos para diferentes propósitos, y su enfoque en torno a la conveniencia de reflejar separadamente el comportamiento de los costos, distinguiendo entre costos fijos y variables con respecto al producto y entre costos diferenciales e incurridos, con respecto a la toma de decisiones.

En 1925 Dupont y General Motors desarrollaron muchas de las prácticas de control de gestión: descentralización vía organización funcional o multidivisional, el ROI como medida de rendimiento, los procedimientos formales de asignación de capital, los ciclos de presupuestario y planificación. Los presupuesto flexibles, la fijación de los precios según ROI y el volumen estándar, los planes de incentivos y de participación en beneficios, y una política de precios de transferencia basada en los precios de mercado.

Desde finales del siglo VXIII hasta el año 1950, se puede hablar de la etapa de la contabilidad de costos en términos de la evolución de los costos dentro de la contabilidad esta es la primera etapa donde se desarrollan conceptos como: materiales mano de obra, costos indirectos de fabricación, sistemas de costos, metodologías de costos y bases de costos.

En 1960 prevalece el concepto de la Contabilidad Administrativa como herramienta del análisis de los costos de fabricación y como instrumento básico para el proceso de la toma de decisiones.

En 1962, Horngreen T. Charles publica su obra “Cost Accounting: a managerial Emphasis” donde establece los principios de la contabilidad gerencial, directiva o de control, para su posterior desarrollo, de esta forma la contabilidad de costos se integra a los dominios de la contabilidad gerencias al considerarse los logros obtenido en épocas anteriores.

A partir de 1980 surge la Contabilidad de Dirección Estratégica. El norteamericano Johnson, resaltó la importancia de la Contabilidad de Costos y

los Sistemas de Costos como herramienta clave para brindar información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivos de costos útiles por la fijación de precios adecuados en mercados competitivos

Después de 1981 surgen los actuales Sistemas de Costeo, y mientras más avance y cambie el sistema organizacional y los sistemas de producción se implementarán nuevas metodologías y herramientas de medición y control de los costos. La gerencia estratégica de costos surge como una reacción frente a la contabilidad financiera, la que no es suficiente, en razón de que informa sobre el pasado de la empresa al interior de la misma mediante la presentación de informes financieros mientras que la gerencia estratégica de costos se vale de herramientas para analizar el entorno de la empresa y brindar una visión prospectiva de la misma.

La gerencia estratégica de costos está encaminada a cumplir los nuevos fines empresariales, reducción de costos, máxima calidad, acortamiento de plazos, con la finalidad última del servicio al cliente.

1.2 SISTEMA TEÓRICO

LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD

Para las empresas de confecciones y estampados de la ciudad de Ayacucho, los costos de producción deben ser un sistema de información que emane de la contabilidad que permitirá conocer entre otros al costos de producción y sus elementos como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, así como el costos de venta por unidad, la capacidad productiva y su eficiencia expresado en términos de rentabilidad para fines de tomas de decisiones en pro del crecimiento y desarrollo empresarial.

Para Mallo, Kaplan, Meljen, & Gimenez, nos escriben: “que existen diversas versiones de costo, o su sinónimo coste, ya que su definición interesa a múltiples disciplinas como la economía, el derecho, la ingeniería y la contabilidad, y constituye, por otra parte, una noción intuitiva utilizada continuamente en la vida ordinaria”.

Los costos de producción son acumulación y análisis de la información de costos para uso interno, con el fin de ayudar a la gerencia en la planeación, control y toma de decisiones.

El sistema de costos de producción son técnicas usadas para determinar el costo de una productos, servicio u otro objetivo de costo, median la recopilación y clasificación de costos y su asignación a los objetos de costo.

Según Scheneider, costo es “El equivalente monetario de los bienes aplicados o consumidos en el proceso de producción”, durante el proceso productivo se tiene que controlar las actividades y reducir los costos, que además incluyen cambios en la forma en la cual la empresa manufactura sus productos”.

(Mallo, Kaplan, Meljen, & Gimenez, 2000), nos escribe con respecto al concepto de costo lo siguiente: “El costo surge cuando el consumo de los factores de producción se efectúa para realizar la transformación económica de la cadena de valor empresarial. Mientras que el gasto es el equivalente monetario de las compras realizadas, haciendo referencia al momento de adquisición”

Para (Barfield & Kinney, 2005), contabilidad de costos se define como una técnica o un método para determinar el costo de un proyecto, de un proceso o de un producto. Este costo se determina a través de una medición directa, de una asignación arbitraria o de una asignación sistemática y racional. El método apropiado para determinar los costos depende de las circunstancias que generen una necesidad de información determinada. El punto central de un sistema de contabilidad de costos es el proceso para rastrear el costo de varios insumos hasta que estos se convierten en el producto final de una organización (producto o servicio).

(Hansen & Mowen, 2010), la administración de costos produce información para los usuarios internos. En específico, identifica, recopila, mide, clasifica y reporta información útil para los Administradores al determinar el costo de los productos, clientes y proveedores, así como de otros objetos relevantes, y para la planeación, el control, la realización de mejora continua y toma de decisiones.

Los autores citados coinciden que la Contabilidad de Costos produce información para los usuarios internos, para lo cual dispone de técnicas o métodos que le permiten identificar, medir, clasificar y determinar los costos de un producto o servicio. El método apropiado para determinar los costos depende de las circunstancias que generen una necesidad de información determinada.

Por ello, un sistema de costos puede ser definido como un conjunto de reglas y procedimiento que hace posible la acumulación de datos para suministrar información relevante encaminada a tomar decisiones por parte de la dirección de la empresa, así como proceder a la valoración en términos de rentabilidad.

La contabilidad administrativa para T. Horngren. Charles, se define como “el proceso de identificación, medición, acumulación, análisis, preparación, interpretación y comunicación de la información financiera que será utilizada por la administración para planear y evaluar y controlar dentro de una organización”.

Por tanto, los costos de producción generan información para la un análisis financiero y de producción, que sirve para evaluar el comportamiento operativo de una empresa, diagnóstico de la situación actual y predicción de eventos futuros y que, en consecuencia, se oriente hacia garantizar la rentabilidad del empresario.

La rentabilidad es el rendimiento, ganancia que produce una empresa. Se llama gestión rentable de una empresa la que no sólo evita las pérdidas, sino que, además, permite obtener una ganancia, un excedente por encima del conjunto de gastos de la empresa. ³

La importancia del análisis de la rentabilidad, parte de la diversidad de objetivos que se enfrenta una empresa, basado en la rentabilidad o beneficio, crecimiento y estabilidad, en el análisis empresarial centro de discusión tiende a situarse en las formas de determinar si una empresa es rentable. Para Salvador Durbán Oliva, “la rentabilidad mide la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos financieros”

³ FUNDAMENTO DE FINANZAS CORPORATIVAS, MCGRAW. HILL – 5ta Edición.

Shupnick W, (2012:2) “La rentabilidad no es otra cosa que el resultado de procesos productivos. Si este resultado es positivo la empresa gana dinero (utilidad) y ha cumplido con su objetivo”.

La rentabilidad caracteriza la eficiencia económica del trabajo que la empresa realiza. Sin embargo, la obtención de ganancias no es un fin en sí, sino que constituye una condición importantísima para poder ampliar la productividad y para poder satisfacer de manera más completa las necesidades de toda la sociedad. 4

Por tanto, podemos decir que el análisis de la rentabilidad permite relacionar lo que se genera a través de la cuentas de pérdidas y ganancias con lo que se precisa de activos y capitales propios, para la determinar estas cuentas de pérdidas y ganancias, para las empresas de transformación, existe el llamado costo de producción que influye en la determinación de la utilidad operativa para determinar las razones de análisis de la rentabilidad. Y tiene por objetivo apreciar el resultado neto obtenido a partir de ciertas decisiones y políticas de la administración de los fondos de la empresa.

Además de medir con la rentabilidad la eficiencia de la empresa, utilizando recursos financieros para obtener beneficios, estos recursos son, por un lado, el capital (que aportan los accionistas) y, por otro, la deuda retenido por la empresa en ejercicios anteriores con el fin de autofinanciarse estas reservas, junto con el capital, constituyen los fondos propios.

Por tanto, es importante conocer estas cifras, ya que la empresa necesita producir utilidad para poder existir.

El presente estudio analiza la relación que existe entre los costos de producción y la rentabilidad; es decir, los costos de producción tienen por objeto principal a la organización, clasificación y determinación de los costos incurridos en la elaboración y/o transformación de materia prima en producto terminado, y su

⁴ Jenny Emilia Alberca Ludeña, Incremento de Rentabilidad en la Empresa “el Carrete”, Quito 2012.

incidencia en la determinación de la rentabilidad que refiera si una empresa es eficiente es decir no desperdicia sus recursos.

En la literatura económica, el término de rentabilidad se utiliza de forma muy variada, y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina a la rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo produce los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o a juzgar por la eficiencia de la acción realizada, según que el análisis sea a priori o a posterior.⁵

EL COSTEO VARIABLE Y LA RENTABILIDAD ECONÓMICA Y FINANCIERA

El costeo por absorción podemos decir que son todos los costos indirectos y directos de producción, incluidos los costos indirectos fijos de fabricación, se cargan a los costos del producto.

Según Flores Jaime Soria: “Los costos de producción en el Sistema de Costeo Variable es aplicado en los sistemas de acumulación de costos; conocido también como costos marginales o variables, y en ellos, el costo de cada producto está compuesto por el costo de los materiales directos, la mano de obra directa variable, los costos de fabricación variables, así como cualquier gastos administración y de ventas que varía igualmente con el volumen de actividad. Los costos de fabricación Fijos, así como los de administración y de ventas constantes, son considerados como gastos del período, y no tienen por lo tanto ninguna influencia en el costo de los inventarios finales de producción”.

El costeo variable o también conocido como costeo directo, es el procedimiento que los costos que se pueden identificar, especifica y exclusivamente con un objeto de costo dado de una manera económicamente factible.

⁵ Rentabilidad Económica, Sánchez, México 2001.

Por tanto podemos resumir que el costeo variable son lo que considera y acumula sólo los costos variables como parte de los costos de los productos elaborados, por cuanto los costos fijos sólo representan la capacidad para producir y vender independientemente que se fabrique, cuando las empresas se proponen a mejorar constantemente, en cuanto a productividad, reducción de costos y fabricación de bienes y servicios más atractivos y con ciclos de vida más cortos.

El costo Directo o Variable tiene dos propósitos: que es la planificación y control para la administración y valuación del inventario y determinación del ingreso. Los estados del costeo directo proporcionan una metodología para la toma de muchas decisiones de planificación de la administración. Se pueden preparar informes comparativos para mostrar resultados históricos y presupuestos bajo un número de circunstancias diferentes.⁶

La rentabilidad económica o de inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos. La rentabilidad económica o rendimiento es la relación entre el beneficio antes de intereses y el total de los activos, para evaluar el beneficio generado por los activos independientemente de cómo se financia el mismo, sin considerar los gastos financieros. Por tanto, la rentabilidad económica, o rentabilidad sobre activos totales, mide la rentabilidad obtenida sobre la inversión total en un período determinado, considerando el margen de rentabilidad y la rotación de los activos.

Mientras el costeo variable en la empresa de confecciones y estampados de la ciudad de Ayacucho, van hacer que los gastos fijos son considerados en el periodo de la determinación de la utilidad operativa y los costos variables de producción son inventariarles, es decir, se tienen en cuenta en la costos de ventas, para el costeo variable no existe utilidad si no margen de contribución bruto y total, y es las ganancias que me queda para cubrir los gastos variables de operación y toda la estructura fija del negocio y la ganancia que queda luego de cubrir lo variables y lo que resultó para cubrir la estructura fija, así obtendremos

⁶ TRATADO DE CONTABILIDAD DE COSTOS, CPC Alfonso Santa Cruz Ramos & CPC María Diana Torres Carpio, Tomo II, página 749.

una utilidad operativa que es de menor cuantía en comparación de aplicar el costeo absorbente, por tanto esta es más acorde con la realidad de cualquier empresa a analizar, se recomienda utilizar ésta a la hora de tomar decisiones en la empresa, además de que la utilidad operaciones y los margen de contribución incidirán directamente en la determinación de la rentabilidad económica, ya que esta servirá para calcular la utilidad ajustada y ver la rentabilidad de la ventas, es decir la utilidad operativa incidirá en el cálculo de la rentabilidad tanto económica como financiera. El sistema de costeo directo se concentra principalmente en el margen de contribución, que es el exceso de ventas, el margen de contribución se conoce como índice de contribución o índice marginal, esta es una cifra clave computada bajo el sistema directo, ya que revela los soles disponibles por unidad monetaria de ventas para cubrir los costos fijos y las utilidades, aspecto que tiene gran importancia por la gerencia.

Con incidencia en la relación de determinar la rentabilidad, una capacidad fija para producir y vender, las utilidades a corto plazo aumentan o disminuyen como consecuencia de las fluctuaciones de los costos variables, cambios de los precios de venta, y cambios de volumen y de la mezcla de productos que se vende, debido a que no hacen distinción entre los costos fijos y los variables y a que no se hace un informe de estos por separado, el costeo por absorción y estado de resultado y de producción es importante su interpretación para la ver si la empresa es rentable.

EL COSTEO ABSORBENTE Y LA RENTABILIDAD ECONÓMICA Y FINANCIERA

El sistema de costeo absorbente tradicionalmente la Contabilidad Financiera sólo era capaz de informar el costo de ventas de la empresa, sin poderlo hacer así para los productos o servicios, fue entonces que surgió la necesidad de determinar dichos costos unitarios mediante un sistema de costos. Los costos absorbentes son los que consideran y acumulan todos los costos de producción, tanto costos fijos como costos variables, éstos son considerados como parte del valor de los productos elaborados, bajo la premisa que todos los costos son necesarios para fabricar o procesar un producto.

La determinación de los costos unitarios y totales, permite la valuación de los inventarios y la obtención de utilidades, estos costos de determinaban únicamente por el costos de producción de lo vendido, sin importar la naturaleza de los mismos, y simplemente se clasificaban en elementos del costo. Se consideraban como elementos de los costos: materiales directos, mano de obra y costos indirectos de fabricación directo o indirectos. Dentro de los gastos de producción se consideran todo los materiales indirectos, mano de obra indirecta y depreciación y/o amortizaciones. Esto se distribuye a los costos unitarios en forma arbitraria mediante prorrateos primarios y secundarios, sin observar el efecto del volumen de producción o del valor agregado que generan. Esta manera de distribución es lo que les da la característica de absorbentes, ya que tienen que absorber dichos gastos de operación. En su inicio los sistemas de costos determinaban los costos unitarios hasta después de incurrir en ellas, es decir, hasta haber producido los artículos terminados, por lo que de ese hecho deriva su característica de históricos. Esta primera etapa de los sistemas de costos terminó con el sistema de costos históricos. Esta primera etapa de los sistemas de costos terminó con el sistema de costos históricos absorbentes, denominado simplemente costos históricos”

Los productos pasan a través de los departamentos de producción, absorbiendo todos los costos de producción tanto los fijos como los variables.⁷

El ROE es la rentabilidad financiera, que perciben en un determinado periodo de tiempo del rendimiento obtenido de sus capitales propios.

Existen empresas que siguen una estrategia de líderes en costes que basan su rentabilidad en una alta rotación con un bajo margen. Es decir venden mucha cantidad pero con poco margen en cada venta. En tanto otras empresas basan su rentabilidad en unos altos márgenes, pero una rotación baja.

Para C.P.C. Mario Apaza Meza (2012:216) en cuanto al numerador del ratio, se puede elegir para el cálculo, bien la Utilidad antes de impuestos y después de intereses (UAI) o bien la utilidad después de impuesto (UN). En ambos casos, la

⁷ COSTOS Y PRESUPUESTOS “concordados con el PCGE y NIIF, Tercera Edición, CPC Jaime Flores Soria, Editorial, Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas EIRL, página 323.

utilidad es obtenida descontado del UAI los gastos financieros o intereses que implica la utilización de financiación ajena (Meza, 2010).

En cuanto al efecto del apalancamiento, las empresas prefieren tener un bajo endeudamiento, por el riesgo que significa, y aportar más capital propio; teniendo como consecuencia una baja rentabilidad, pero estabilidad financiera.

Por el contrario las empresas que deciden correr mayor riesgo deciden financiarse, es decir trabajar con mayor endeudamiento, cuando el costo de capital rinde más de lo que cuesta, entonces se genera mayor rentabilidad. Por el contrario si el costo del capital ajeno rinde menos de lo que cuesta entonces disminuye la rentabilidad del capital propio.

1.3 MARCO CONCEPTUAL

1.3.1 COSTO DE PRODUCCIÓN.

El costo de producción brinda información necesaria para el costeo de los bienes manufacturados y la asignación de estos costos al bien producido. Las políticas de fijación de precios dependen de la información suministrada por los datos de costos incurridos en la cadena productiva del producto.

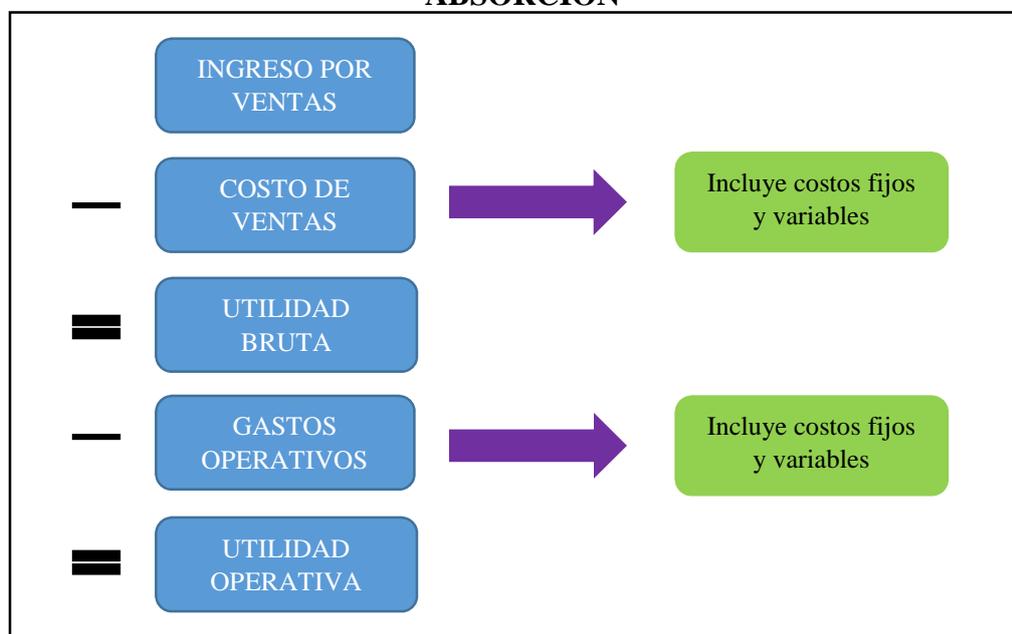
La acumulación y clasificación de datos diarios del costo del producto son tareas muy importantes, la acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimiento o sistemas. La clasificación de costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración para la toma de decisiones.

En el costeo para la toma de decisiones, tenemos al costeo variable y al costeo absorbente, para el costeo variable es un sistema de en el que sólo se tiene en cuenta los costos de fabricación variables a la hora de calcular el costo. Y todos los costos fijos de fabricación se tratan como costos del período incurridos, para el costeo absorbente es similar a la estructura de un estado de resultado.

COSTEO ABSORBENTE

Con este método, los costos de fabricación (fijos y variables) se tratan como costos del producto o que se pueden inventariar. Es decir, el inventario absorbe todos los costos de fabricación hasta llegar al costo del producto. En este costeo, el Estado de Resultados de la empresa tiene la misma estructura común propuesta por las Normas Internacionales de Contabilidad y Administración Tributaria.

GRAFICO N° 01 ESTADO DE RESULTADOS BAJO EL COSTEO ABSORCIÓN



Fuente : Costos y Presupuesto – Juan Pablo Rivero Zanatta.

Elaboración: Propia

COSTEO VARIABLE

Este método, los costos variables y los gastos variables se clasificarán como costos del producto o que se pueden inventariar. En cambio, los costos fijos de fabricación y gastos fijos se considerarán gastos operativos. En el costeo variable, El estado de Resultados difiere del método absorbente.

GRAFICO N° 02 ESTADO DE RESULTADOS BAJO EL COSTEO VARIABLE



Fuente: Costos y Presupuesto – Juan Pablo Rivero Zanatta.
Elaboración: Propia

1.3.2 RENTABILIDAD

La rentabilidad es la capacidad que posee una empresa para generar nuevos recursos financieros y económicos.

La rentabilidad puede verse como una medida económica financiera de cómo una empresa hace control eficiente de los costos de producción para generar ingresos. Además de ser expresado como porcentaje. La rentabilidad mide la relación que existe en las ganancias y los costos de éstas; al determinar el porcentaje refleja si los costos se han recuperado y se obtuvieron ganancias.

El concepto de rentabilidad ha ido cambiando con el tiempo y ha sido usado de distintas formas, siendo éste uno de los indicadores más relevantes para medir el éxito de las empresas, debido q que sostiene políticas de dividendos, que conlleva al fortalecimiento de las unidades económicas y la comparación de ellas mismas. Las utilidades reinvertidas adecuadamente significan expansión en capacidad instalada, actualización de la tecnología existente, nuevos esfuerzos en la búsqueda de mercados, o una mezcla de todos estos puntos.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades.

RENTABILIDAD ECONÓMICA

La rentabilidad económica, en mayor o menor capacidad las compañías gestionan eficazmente sus inversiones, en dos factores que actúan de forma multiplicativa, al margen y la rotación de activo. A su vez, las empresas crean riqueza para sus propietarios también dependiendo del efecto, multiplicador, causado por la rentabilidad económica y el grado de endeudamiento o apalancamiento.

La rentabilidad económica o de la inversión, es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos, esto permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia de sus estructuras financieras afecte el valor del ratio.

La rentabilidad económica es la capacidad de generar recursos con sus activos totales, de forma que medida en un porcentaje (%), que refleja beneficios antes de los impuestos e intereses que se obtiene con cada 100 soles de activos totales invertidos.

La rentabilidad económica o de la inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

Podemos decir que la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que le diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta que manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

RENTABILIDAD FINANCIERA

La rentabilidad Financiera o de los fondos propios, es una medida referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por los capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado, la rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más apropiada para los accionistas.

La rentabilidad financiera es una medida, referida a un determinado período de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado, La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que lo directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa.

Además, la rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cerca a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, podemos concluir que es un indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios.

1.4 MARCO REFERENCIAL

De acuerdo a la investigación para obtener el Grado de Magister en Contabilidad con mención en Costos y Presupuesto en la Gestión Estratégica,

de la Universidad Mayor de San Marcos” (Lima, 2014): “Los costos de producción, es decir existen diversos conceptos de costos para diferentes propósitos en las diferentes disciplinas e incluso en algunos casos es necesario elaborar conceptualizaciones más refinadas para enfrentarse a la solución de problemas económicos. Para el hombre ordinario el concepto de costo es simple, para El, costo es el precio que se paga por los servicios o mercancías que se compran”.

El concepto económico de costo se ha utilizado en dos versiones generales: la primera, en sentido de consumo o sacrificio de recursos de factores productivos, y la segunda en el sentido de costo alternativo o de oportunidad. En el primer sentido, El costo es el recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico. En el segundo sentido, el costo alternativo o de oportunidad de cualquier factor empleado en el proceso productivo se mide de acuerdo con el beneficio perdido por no emplear ese factor en su mejor aplicación alternativa; es decir, el costo de oportunidad es el valor de la mejor alternativa que se pierde.

Los costos se pueden clasificar de muchas maneras dependiendo del uso que se quiera dar al término y a la clase de resultado que se quiere medir: costos marginales y promedios; costos en efectivo y costos integrales; costos fijos y variables; costos operacionales y estructurales; costos extinguidos y costos vivos; costos financieros y operativos; costos directos y asignados; costos incurridos y potenciales; costos escondidos y visibles; costos pertinentes, ...” y así, una infinidad de formas de catalogarlos de acuerdo a las intenciones y las circunstancias relacionadas con lo que se desea medir.”

El plan de tesis de costos de producción presenta una amplia diversidad de aplicación y resultados obtenidos de acuerdo al enfoque que se realiza por el investigador como por ejemplo en la tesis de Diseño de un Sistema de Contabilidad y de costos encontramos en su cuarta conclusión.

“... Este sistema ayudará a que la empresa determine sus costos en cada orden de producción y durante todo el periodo contable, de esta forma

obtendrán datos reales y precisos sobre los que les cuenta producir cada uno de sus productos, y mediante esta información determinarán adecuadamente el precio de venta y la utilidad que se genere...”.⁸

Del mismo modo presenta un gran beneficio en la aplicación de una contabilidad de costos de producción la cual en su conclusión número cinco dice:

“... Este sistema generará, además de la información financiera y de costos. Los datos necesarios para determinar las obligaciones tributarias de la microempresa...”⁹

Esta conclusión nos da referencia que la implementación de un sistema de costos ayuda a la generación y control de todos sus costos para así determinar con más exactitud y fiabilidad determinación de la carga financiera y tributaria.

En la Universidad Técnica de Ambato, en la tesis de Los Costos de Producción y Su Incidencia en la Rentabilidad de la Florícola Rosalquez S.A.” de Martha Silvana Pérez Solis (Ecuador – 2010), llega a recomendación de “Aplicar el sistema de costos, puesto a que no es complejo y servirá para obtener el costos de producción bajo la utilización de técnicas descritas, y así buscar un mayor crecimiento, además de elaborar estados de costo de producción para la toma de decisiones”.

En la Universidad Técnica de Ambato, en la tesis de Costos de Producción y la rentabilidad en la empresa WALTVAS” de Gabriela Alejandra Vásquez Bustillos (Ecuador – 2015), llega a tres conclusiones como:

- i. Analizar los costos de producción y la rentabilidad de la empresa, para la identificación de la situación económica de la empresa se concluye

⁸ Tesis: "Diseño de un sistema de contabilidad y de costos para una fábrica artesanal de confecciones y de ropa de punto" autor: Álvarez Altuna Délica Lucía; Valencia Godoy Aracelly del Pilar, Pág. 4.

⁹ CONTABILIDAD DE COSTOS – Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales, 3ra Edición Raps. Polimeni, Frank j. Fabozzi, Arthur H. Adelberg & Michael A. Kole., , 1997; Edit. McGraw-Hil; pág. 8.

que no se definen los procesos de producción impidiendo la obtención de un costo de producción razonable.

- ii. Analizar los costos de producción incurridos en la confección, para la obtención del valor unitario de cada artículo. En la empresa no existe un procedimiento apropiado para establecer la rentabilidad, lo que no permite a la gerencia de manera eficaz la toma de decisiones.
- iii. Establecer lineamientos que ayuden a mejorar los niveles de rentabilidad de la empresa para la determinación de su actual situación financiera se concluye que por el desconocimiento del costo no existe un procedimiento de producción definido, por lo que no es posible obtener información financiera real e influye a la inadecuada fijación de precios.

En la tesis de la Pontificia Universidad Católica del Perú – Sistema de Información Para el Costeo por procesos de las industrias vitivinícolas de la Srta. Zenaida Liliana Yi Sánchez (Lima – 2008), llega a la siguiente conclusión.

“...Con la implementación del sistema de información de costos por procesos en las industrias de vinos es posible obtener la trazabilidad del producto terminado, la cual es necesario para cumplir con las exigencias de los clientes y consumidores...” así como en su conclusión cuarta dice una párrafo “...De implementarse esta solución es inminente la obtención de costos exactos y de manera oportuna...”¹⁰

Que con lleva a un beneficio para la empresa de mejora e implementación de la contabilidad de costos para elevar el nivel de competencia y competitividad en el mercado regional.

¹⁰ Sistema de información para el costeo por procesos de las industrias vitivinícolas - Autor Zenaida Liliana Yi Sánchez.

Según la tesis “Inversión y Rentabilidad de empresas madereras de la provincia de Huanta (2013 – 2014)” – Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, concluye

“... llevar un control rudimentario de las existencias mediante cuadernos y otra parte no tienen control alguno...”

Como se da a mostrar la mejor e implementación de la contabilidad, es una herramienta indispensable e inminente para mejorar las fuentes de recaudación financiera, mejor compromiso tributario y mejor determinación de beneficios económicos para la empresa, es por ello la motivación y empeño de desarrollar el plan de investigación para coadyuvar al desarrollo de la micro empresa en la región de Ayacucho, dentro de las micro y pequeñas empresas que desarrollan actividad de confecciones y estampados de prendas de vestir, que de alguna manera ayude y fortalezca la organización, asignación y determinación de los costos de producción incurridos en el momento de prestar el servicio y/o producto al consumidor final.

De acuerdo a la tesis Cadena productiva y la rentabilidad de los productores de papa nativa del distrito de Tambo 2014-2015 año 2015, recomienda a productores a la adaptación de los nuevos modelos de producción con enfoques internacionales, que permitan el crecimiento y la aplicabilidad de nuevas herramientas.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1 VARIABLES E INDICADORES

Variable Independiente (X)

COSTOS DE PRODUCCIÓN.

Indicadores

X₁ Costeo Absorbente.

X₂ Costeo Variable.

Variable Dependiente (Y)

RENTABILIDAD.

Indicadores

Y₁ Rentabilidad económica.

Y₂ Rentabilidad financiera.

2.2 METODOLOGIA DE LA INVESTIGACIÓN

2.7.1 Objeto de Estudio

El estudio ha sido dirigido a la empresa de Confecciones y Estampados Leontex Soria SRL y Confecciones Rose SRL, que son socios de la Cámara de Comercio Industria y Turismo de Ayacucho, ubicadas en el cercado de Ayacucho.

2.7.2 Tipo de investigación

Este trabajo fue aplicativo en las empresas de confecciones y estampados de ropas deportivas Leontex Soria SRL y Confección Rose SRL, que permitió el estudio para fortalecer e incursionar en la revisión de documentos contables y poder contribuir a la determinación de los costos de producción y posterior incidencia en la rentabilidad de.

Se utilizó las siguientes técnicas:

- Observación directa: de cómo es el funcionamiento actual de la empresa con el fin de diagnóstico de costeo.
- Observación de documentos de información contables como proformas de contratos, facturas, boletas de venta y anotaciones por parte de los empresarios.
- Revisión de textos, estudios y estadísticas anteriores sobre el tema: para determinar los modelos de contabilidad teóricos que existen para después asimilares y adecuarlos a un sistema de contabilidad apropiado para la empresa confecciones y estampados.

2.7.3 Nivel de investigación:

La presenta investigación se plantea como un trabajo descriptivo basado en teorías existentes para sistematizar, enfocar, conocer, saber y describir los costos de producción de los empresarios de confecciones y estampados de prendas deportivas de la ciudad de Ayacucho, ubicados en el centro o cercado de la ciudad y describir la incidencia en la determinación de la

rentabilidad de los mismos, a través del sistema de costeo variable y absorbente que servirán para la determinación de la rentabilidad financiera y económica a través del análisis DUPONT, para la toma de decisiones de los empresarios de confección y estampados.

Además de emplear un trabajo mixto, utilizando para el desarrollo de la parte teórica de las referencias bibliográficas por diversos tratadistas; y, para el trabajo de campo se realiza la observación de documentos emitidos y usados por los empresarios de confecciones y estampados de prendas de vestir.

2.7.4 Métodos de la investigación:

Los principales métodos que se utilizaron en el estudio fueron el método descriptivo e inductivo.

Descriptivo: se realizará especificaciones del sistema de control de costos por cada actividad de producción que presenta la empresa, para así dar paso a la aplicación y como consecuencia en la determinación del costo de producción.

Inductivo: para realizar la investigación se recopiló la información necesaria y existente por parte de los empresarios de los costos de producción, para crear casos particulares mediante el razonamiento lógico que inciden en la determinación de la rentabilidad.

2.7.5 Población y muestra

Población

La población está conformada por las empresas de Confecciones y Estampados de la provincia de Huamanga, ubicadas en el centro de la ciudad (cercado), identificados Clasificación Industrial Internacional Uniforme CIIU número 18100, que describe la actividad de estudio.

Muestra

Según socios de la Cámara de Comercio Industria y Turismo de Ayacucho – CCITA; son 2 (base de datos).

- Leontex Soria SRL.
- Confecciones Rose EIRL.

2.7.6 Fuentes de información.

Primarias:

- ✓ Libros.
- ✓ Revista de Especialidad.
- ✓ Tesis.

Secundarias:

- ✓ Internet.
- ✓ Revistas a fines al tema.
- ✓ Apuntes del tema.

2.7.7 Diseño de investigación.

El diseño empleado en el trabajo de investigación fue cuasi experimental, porque se realiza variaciones de forma a las variables independientes.

Por otra parte, se aplicó la investigación transversal para la recolección de datos con el propósito de afirmar la variable dependiente (Costo de producción) y analizar su incidencia en la rentabilidad (variables dependientes). Además de realizar trabajos descriptivos para formular acciones generales y particulares.

2.7.8 Técnicas e instrumentos.

Técnicas de recopilación de datos

Para efectos del desarrollo de la presente investigación se emplearon técnicas de recojo de información, con sus respectivos instrumentos lo

cuales fueron creados a partir de los indicadores derivados de las variables y de las fuentes de información:

- a) Observación documental: el registro visual de los documentos e información generada por los empresarios nos ayudó a ver la situación real, clasificando y consignando información de suma importancia de acuerdo a la investigación a realizar, de acuerdo al problema y objetivos propuestos:
- b) Desarrollo de entrevista: se elaboró una entrevista con fin de especificar la información generada por la observación y análisis documental, para garantizar ciertamente los objetivos planteados.

Técnicas de análisis:

- a) Análisis documental: Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las revistas, textos, libros, artículos de internet y otras fuentes documentales.
- b) Indagación: esta técnica facilitará disponer de datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad acorde a la investigación.
- c) Conciliación de datos: los datos de algunos autores serán conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta.

CAPÍTULO III

RESULTADOS

En este capítulo se incluyen los principales resultados y análisis provenientes de la observación de documentos de información de costos de las empresas de confecciones y estampados de prendas de vestir deportiva, basados en la delimitación de la muestra.

Para su contraste y soporte se realizó entrevistas para garantizar la estandarización de resultados sin afectar a los resultados e indicadores motivo de análisis de la presente investigación

3.1) RESULTADOS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE CONFECCIÓN Y ESTAMPADOS.

a) IDENTIFICACIÓN DE COSTOS

CUADRO N° 01

IDENTIFICACIÓN DE TIPOS DE COSTO EN EMPRESAS DE CONFECCIONES Y ESTAMPADOS

	Unidad de medida	POLOS c/n SHORT	BUZOS	POLOS EN ALGODÓN (DEPORTIVO)	OTROS	CLASIFICACIÓN
MATERIA PRIMA						
Tela polystrech	m	X				CF
Tela polystel	m				X	CV
Tela poli algodón	m		X	X	X	CV
Tela ribb	m		X			CV
Tela polipima	m			X		CV
Tela de algodón 24/1	m			X		CV
Tela de algodón 20/1	m			X		CV
Tela de algodón 30/1	m			X		CV
Hilo blanco	m	X	X	X	X	CF
MANO DE OBRA						
Salarios		X	X	X	X	CF
GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						
Hilo recta (colores varios)	Cono	X	X	X	X	CV
Hilo de remalle (colores varios)	Cono		X	X	X	CV
Lacas y Solventes	Kg.	X		X	X	CV
Esponja	Pliego.	X		X	X	CV
Tinte Textil	Kg.	X		X	X	CV
Papel para sublimar	Unid.	X		X	X	CV
Cinta Térmica	Unid.	X		X	X	CV
Polímero	Unid.	X		X	X	CV
Listón Polyester	Cono	X		X	X	CV

	Unidad de medida	POLOS c/n SHORT	BUZOS	POLOS EN ALGODÓN (DEPORTIVO)	OTROS	CLASIFICACIÓN
Cartón Cartulina - moldes.	Unid.	X	X	X	X	CV
Papel para sublimar	Unid.	X		X	X	CV
Topes	Unid.	X	X	X	X	CV
Hilo de Bordados	Cono.	X	X	X	X	CV
Cierre tractor	Unid.		X		X	CV
Cierre pequeño	Unid.		X		X	CV
Botones	Unid.		X		X	CV
Pasador	Unid.		X		X	CV
Tizas	Unid.	X	X	X	X	CF
Sueldos de Servicios de mantenimiento y otros	Serv.	X	X	X	X	CV
Alquiler de Local	Serv.	X	X	X	X	CV
Tercerización de producción	Serv.		X		X	CV
Teléfono	Serv.	X	X	X	X	CV
Agua	Serv.	X	X	X	X	CV
Energía Eléctrica	Serv.	X	X	X	X	CV
Asesoría Externa	Serv.	X	X	X	X	CV
Depreciación - Maquinarias y equipos de explotación lineal		X	X	X	X	CF
Depreciación de equipo de cómputo lineal		X	X	X	X	CF

**Fuente: Cuaderno de Trabajo – Empresas de la muestra.
Elaboración: Propia.**

Abreviaturas

- X** : Representa que el costo incurrido se distribuye a cada producto, de acuerdo a la cantidad de prendas confeccionadas.
- CF** : Costo Fijos de producción (no varía con la cantidad ni el volumen de producción).
- CV** : Costo Variable (varía con la cantidad y/o el volumen de producción)

Nota: se ha clasificado a los costos fijos, de acuerdo a la entrevista; ya que los costos de producción siempre varían con la producción debido a que en los meses se registran pedidos distintamente.

Las empresas dedicadas a confecciones y estampados de ropas deportivas de la provincia de Huamanga, distrito de Ayacucho, cuenta con la característica de presentar con mayor recurrencia los costos ya detallados, las cuales de acuerdo a manifestación de la Gerencia de Leontex SRL solo son considerados toda Materia prima y mano de obra para hacer el cálculo empírico basado en los incrementos de precios de la materia prima principal del producto a confeccionar.

Por otro lado, la empresa Confecciones Rose, aplica de igual forma los costos de producción de la confección y estampados de ropas deportivas.

De acuerdo a la entrevista aplicada:

Empresa Leontex SRL (en adelante gerente N° 01), fecha de entrevista 23.03.2017: menciona que: "...los costos/gastos que se incurren en la producción de polos, buzos, gorras, etc, no se identifican por la premura del tiempo y entrega de los bienes, además de no presentar un documento de control interno de inventarios, y la asignación de las materias primas es de acuerdo a la cantidad de tallas específicas que se tiene que producir para un pedido..."

Empresa Confecciones Rose E.I.R.L (en adelante gerente N° 02), fecha de entrevista 21.05.2017: menciona lo siguiente: "... los costos son de acuerdo al pedido y lo que requiere el maestro costurero, además de medir la capacidad de trabajo para requerir mano de obra adicional y los materiales al momento del pedido y/o acumulación de varios pedidos..."

b) IDENTIFICACIÓN DEL PROCESO PRODUCTIVO

De acuerdo a la entrevista aplicada:

Tanto como el Gerente N° 01 y Gerente N° 02:

"observan al proceso productivo como un conjunto de pasos, procedimientos necesarios para cumplir con la entrega del bien y/o servicio, el cual carece de

control de inventario y supervisión de la capacidad de la empresa tiene para producir”

Se concuerda en:

“Ambos tiene un área de ventas (propio o alquilado), el cual inicia el proceso mediante documentos impresos (boletas, facturas, proformas, contratos de confección), para hacer los preparativos necesarios: ver materia prima suficiente, disponer de los insumos y otros necesarios para la producción”

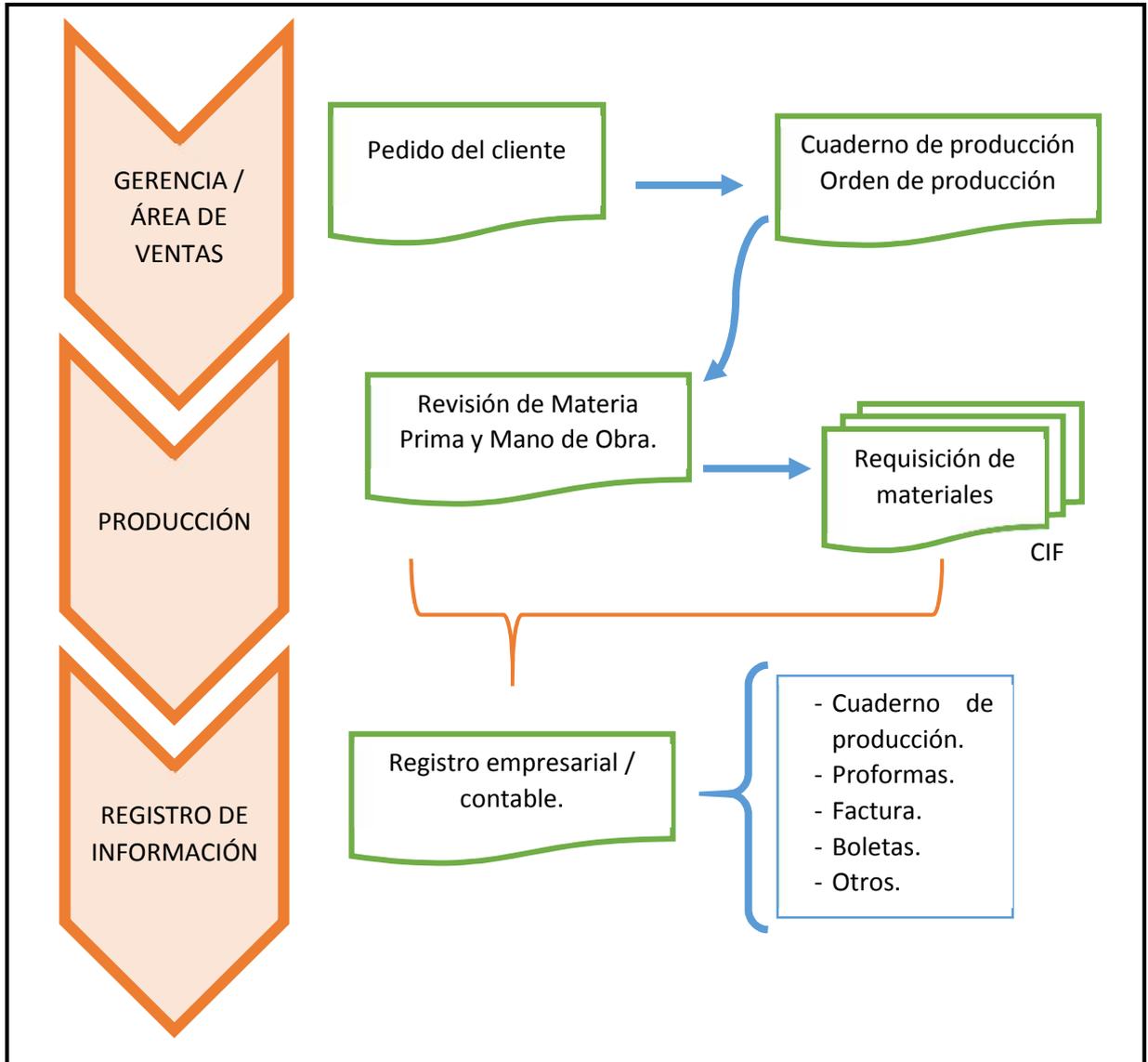
“La requisición de la materia prima, es de acuerdo a los pedidos acumulados en la semana y se realizan mediante llamada telefónica al proveedor (ciudad de Lima), y si en caso fuera urgente o faltante es adquirido en el centro de abasto o proveedor minorista de confianza y garantía”

Análisis e Interpretación

En las empresas de confecciones y estampados, a través de la entrevista se encuentra la característica común entre ambas (Leontex SLR y Confecciones Rose EIRL), el proceso productivo de las ropas deportivas y otros, tal como es el gráfico N° 01, por esta razón luego de haber realizado el estudio de observación de campo se determina que el proceso productivo en cuanto se refiere a la producción presenta falencias de asignación de materia prima, mano de obra y materiales de confección (costos indirectos de fabricación), en tal sentido es recurrente el problema de registro confiable de las cantidades producidas y otros registros que ayuden al empresario a determinar el costos de producción, por orden de pedido de confección específica generada por el área de ventas.

GRÁFICO N° 03

PROCESO PRODUCTIVO DE LAS EMPRESAS DE CONFECCIONES Y ESTAMPADOS



Fuente: Entrevista – Cuaderno de Trabajo.
Elaboración: Propia.

c) COSTO DE PRODUCCIÓN

CUADRO N° 02

COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONFECCIONES Y ESTAMPADOS
LEONTEX SRL

Expresado en nuevos soles.

DETALLES	Unidad de Medida	AÑO 2013 IMPORTE	AÑO 2014 IMPORTE	AÑO 2015 IMPORTE
+ Inventario Inicial de Materia Prima		5,000.00	4,237.29	7,822.03
Tela polystrech	m	3,400.00	1,574.92	3,389.83
Tela polystel	m	-	1,016.95	-
Tela polialgodon	m	-	-	-
Tela ribb	m	-	-	618.64
Tela polipima	m	-	1,525.42	-
Tela de algodón 24/1	m	1,500.00	-	3,813.56
Tela de algodón 20/1	m	-	-	-
Tela de algodón 30/1	m	-	-	-
Hilo blanco	cono	100.00	120.00	-
+ Compra de Materia Prima		19,491.53	23,728.81	26,271.19
Tela polystrech	m	6,585.35	8,025.42	8,871.67
Tela polystel	m	1,318.73	1,615.34	1,784.17
Tela polialgodon	m	3,809.32	4,636.02	4,917.02
Tela ribb	m	4,114.69	5,013.47	4,646.75
Tela polipima	m	867.31	1,052.54	1,474.77
Tela de algodón 24/1	m	1,517.80	1,841.95	2,580.85
Tela de algodón 20/1	m	346.92	421.02	589.91
Tela de algodón 30/1	m	520.39	631.53	884.86
Hilo blanco	cono	411.02	491.53	521.19
= Materia Prima / Disponible		24,491.53	27,966.10	34,093.22
- Inventario Final de Materia Prima		4,237.29	7,822.03	5,084.75
= Materia Prima Utilizada		20,254.24	20,144.07	29,008.47
+ Mano de Obra Directa	Hr/hombre	34,000.00	45,900.00	49,980.00
= Costo Primo		54,254.24	66,044.07	78,988.47
+ Gastos Indirectos de Fabricación		4,962.84	5,137.28	7,107.86
Hilo recta (colores varios)	cono	263.31	261.87	377.11
Hilo de remalle (colores varios)	cono	202.54	201.44	290.08

DETALLES	Unidad de Medida	AÑO 2013 IMPORTE	AÑO 2014 IMPORTE	AÑO 2015 IMPORTE
Lacas y Solventes	Kg.	648.14	846.05	928.27
Esponjas	Pliego	384.02	381.93	550.00
Tinte Textil	Galon	761.56	757.42	1,090.72
Papel para sublimar	Millar.	567.12	564.03	812.24
Cinta Térmica	Cono.	69.88	69.50	100.08
Polimero Textil	Kg.	231.91	230.65	332.15
Liston Polyester	Cono.	73.93	73.53	105.88
Carton Cartulina - moldes.	Unid.	303.81	302.16	435.13
Papel para sublimar	Unid.	73.73	73.32	105.59
Topes	Unid.	137.73	136.98	197.26
Hilo para Bordar	Cono.	202.54	201.44	290.08
Cierre tractor	Unid.	378.75	376.69	542.46
Cierre pequeño	Unid.	249.13	247.77	356.80
Botones	Unid.	131.94	131.22	188.96
Pasador	m	251.62	250.25	360.37
Tizas	Unid.	31.19	31.02	44.67
= Costo de Producción / Incurrido		63,429.36	79,003.38	91,181.08
+ Inv. Inicial de Productos en Proceso		980.45	2,430.25	2,764.34
= Costo de artículos disp. para la venta		64,409.81	81,433.63	92,411.43
- Inv. Final de Productos Proceso		2,430.25	2,764.34	2,994.34
= Costo de Productos Terminados.		61,979.56	78,669.29	89,417.09
+ Inv. Inicial de Productos en Terminados		-	-	-
= Costo de Productos Terminados Disponibles para la venta		61,979.56	78,669.29	89,417.09
- Inv. Final de Productos Terminados		-	-	-
= Costos de Producción Vendido		61,979.56	78,669.29	89,417.09
Gastos Operativos		21,650.75	24,337.66	26,029.59
Salarios de Servicios de mantenimiento y otros	Hr/hombre	-	-	-
Alquiler de Local	Serv.	10,800.00	13,200.00	14,400.00

DETALLES	Unidad de Medida	AÑO 2013 IMPORTE	AÑO 2014 IMPORTE	AÑO 2015 IMPORTE
Energía Eléctrica	Serv.	1,369.58	1,369.58	1,369.58
Teléfono	Serv.	729.12	729.12	729.12
Agua	Serv.	644.89	644.89	644.89
Asesoría Externa	Hr/hombre	4,800.00	4,800.00	4,800.00
Depreciación - Maquinarias y equipos de explotación - Lineal		2,574.95	2,861.86	3,353.79
Depreciación de equipo de cómputo - Lineal		732.20	732.20	732.20
COSTO TOTAL		S/ 83,630.31	S/ 103,006.95	S/ 115,446.68

Fuente: Declaraciones Juradas y contratos.

Elaboración: Propia.

Interpretación cuantitativa – Costo de producción

Con el análisis de los costos de producción obtenido de la indagación documentaria y la entrevista desarrollada al gerente de Leontex SRL; se elaboró la Hoja de Costeo de Producción.

Además de obtener y acceder se procedió al análisis de los costos de producción refrenados por las facturas, boletas de venta, proformas y contratos emitidos por el establecimiento para pactar una orden de producción para su posterior entrega de acuerdo a las especificaciones del cliente.

El costo de producción de la empresa Leontex SRL, está compuesta en el año 2013 de costos fijos S/ 37,942.21 y costos variables S/ 34,860.99, el 2014 de costos fijos S/ 48,117.46 y costos variables S/ 39,982.89, el 2015 de costos fijos S/ 59,935.69 y costos variables S/ 47,352.31.

CUADRO N° 03

**COSTO DE PRODUCCIÓN DE CONFECCIONES Y ESTAMPADOS
ROSE E.I.R.L.**

Expresado en nuevos soles.

DETALLES	Unidad de Medida	AÑO 2013 IMPORTE	AÑO 2014 IMPORTE	AÑO 2015 IMPORTE
+ Inventario Inicial de Materia Prima		2,661.02	2,033.90	1,271.19
Tela polystrech	m	1,016.95	677.97	381.36
Tela polystel	m	-	169.49	-
Tela polialgodon	m	-	-	-
Tela ribb	m	1,483.05	508.47	635.59
Tela polipima	m	-	677.97	-
Tela de algodón 24/1	m	372.88	-	254.24
Tela de algodón 20/1	m	-	-	-
Tela de algodón 30/1	m	-	-	-
Hilo blanco	cono	-	-	-
+ Compra de Materia Prima		15,254.24	16,525.42	16,779.66
Tela polystrech	m	5,125.42	5,552.54	4,933.22
Tela polystel	m	980.63	1,062.35	1,736.69
Tela polialgodon	m	2,615.01	2,832.93	2,600.85
Tela ribb	m	3,682.81	3,989.71	4,478.49
Tela polipima	m	697.34	755.45	738.31
Tela de algodón 24/1	m	1,220.34	1,322.03	1,292.03
Tela de algodón 20/1	m	278.93	302.18	295.32
Tela de algodón 30/1	m	348.67	377.72	369.15
Hilo blanco	cono	305.08	330.51	335.59
= Materia Prima / Disponible		17,915.25	18,559.32	18,050.85
- Inventario Final de Materia Prima		2,033.90	1,271.19	1,652.54
= Materia Prima Utilizada		15,881.36	17,288.14	16,398.31
+ Mano de Obra Directa	Hr/hombre	22,500.00	22,500.00	32,400.00
= Costo Primo		38,381.36	39,788.14	48,798.31
+ Gastos Indirectos de Fabricación		3,891.36	4,408.94	4,018.03
Hilo recta (colores varios)	cono	206.46	224.75	213.18

DETALLES	Unidad de Medida	AÑO 2013 IMPORTE	AÑO 2014 IMPORTE	AÑO 2015 IMPORTE
Hilo de remalle (colores varios)	cono	158.81	172.88	163.98
Lacas y Solventes	Kg.	508.20	726.10	524.75
Pliegos de Esponja	Pliego	301.11	327.78	310.91
Tinte Textil	Galon	597.14	650.03	616.58
Papel para sublimar	Millar.	444.68	484.07	459.15
Cinta Térmica	Cono.	54.79	59.64	56.57
Polimero	Kg.	181.84	197.95	187.76
Liston Polyester	Cono.	57.97	63.10	59.85
Carton Cartulina - moldes.	Unid.	238.22	259.32	245.97
Papel para sublimar	Unid.	57.81	62.93	59.69
Topes	Unid.	107.99	117.56	111.51
Hilo para Bordado	Cono.	158.81	172.88	163.98
Cierre tractor	Unid.	296.98	323.29	306.65
Cierre pequeño	Unid.	195.34	212.64	201.70
Botones	Unid.	103.45	112.61	106.82
Pasador	m	197.29	214.77	203.72
Tizas	Unid.	24.46	26.62	25.25
= Costo de Producción / Incurrido		44,306.62	45,468.26	54,468.87
+ Inv. Inicial de Productos en Proceso		593.22	508.47	550.85
= Costo de artículos disp. para la venta		44,899.84	45,976.74	55,019.72
- Inv. Final de Productos Proceso		508.47	550.85	805.08
= Costo de Productos Terminados.		44,391.36	45,425.89	54,214.64
+ Inv. Inicial de Productos en Terminados		-	-	-
= Costo de Productos Terminados Disponibles para la venta		44,391.36	45,425.89	54,214.64
- Inv. Final de Productos Terminados		-	-	-
= Costos de Producción Vendido		44,391.36	45,425.89	54,214.64
Gastos Operativos		18,372.23	22,005.45	23,397.38
Salarios de Servicios de mantenimiento y otros	Hr/hombre	-	-	-
Alquiler de Local	Serv.	13,200.00	13,200.00	14,400.00

DETALLES	Unidad de Medida	AÑO 2013 IMPORTE	AÑO 2014 IMPORTE	AÑO 2015 IMPORTE
Tercerización de producción	Serv.	-	-	-
Energía Eléctrica	Serv.	1,134.91	1,369.58	1,369.58
Teléfono	Serv.	595.68	729.12	729.12
Agua	Serv.	1,091.49	644.89	644.89
Asesoría Externa	Hr/maq	1,800.00	4,800.00	4,800.00
Depreciación - Maquinarias y equipos de explotación - Lineal		550.15	1,261.86	1,453.79
COSTO TOTAL		S/. 62,763.59	S/. 67,431.34	S/. 7,612.02

Fuente: Declaraciones Juradas y contratos.

Elaboración: Propia.

Interpretación cuantitativa – Costo de producción

Con el análisis de los costos de producción obtenido de la indagación documentaria y la entrevista desarrollada al gerente de Confecciones Rose EIRL; se elaboró la Hoja de Costeo de Producción.

Además de obtener y acceder se procedió al análisis de los costos de producción refinados por las facturas, boletas de venta, proformas y contratos emitidos por el establecimiento para pactar una orden de producción para su posterior entrega de acuerdo a las especificaciones del cliente.

El costo de producción de la empresa Confecciones Rose EIRL, está compuesta en el año 2013 de costos fijos S/ 23,846.49 y costos variables S/ 33,368.65, el 2014 de costos fijos S/ 23,535.10 y costos variables S/ 37,124.22, el 2015 de costos fijos S/ 33,142.20 y costos variables S/ 38,337.04.

d) IDENTIFICACIÓN DE INGRESOS FRENTE A LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN

Análisis e Interpretación

Empresa Leontex SRL

Los ingresos para el año 2013 (véase cuadro 04 y 05), se muestra cuatro servicios de confecciones de prendas deportivas como productos principales en la empresa, por tanto observamos que el 29.87% de ingresos son justificados por confecciones de polos y/o polos con short, 28.66% confección de buzos, 24.77% de polos deportivos en diferente calidad de tela y el 16.50% de confecciones de otras prendas a fines a la actividad y desempeño de la empresa en el año 2013, haciendo un ingreso total de S/. 128,820.00 soles, con un costo de producción total de S/. 83,630.31 soles.

CUADRO N° 04

**COSTO DE PRODUCCIÓN FRENTE A LAS VENTAS – LEONTEX SRL
(2013)**

DETALLES	POLOS C/N SHORT	BUZOS	POLOS EN ALGODÓN	OTROS	TOTAL
COSTO TOTAL	S/. 28,192.29	S/. 19,706.29	S/. 21,210.53	S/. 14,521.19	S/. 83,630.31
Margen de Utilidad	S/. 4,417.88	S/. 11,810.66	S/. 5,823.37	S/. 3,487.28	S/. 25,539.19
Ventas	S/. 32,610.17	S/. 35,516.95	S/. 27,033.90	S/. 18,008.47	S/. 109,169.49
PARTICIPACIÓN EN LA PRODUCCIÓN	29.87%	28.86%	24.77%	16.50%	100%

**Fuente: Cuaderno de Trabajo – Empresas de la muestra.
Elaboración: Propia.**

Análisis e Interpretación

Para lograr los ingresos en el año 2013, ha sido necesario producir 1480 polos a un precio de S/. 25.00 soles más S/ 1.00 sol servicio de estampado, 320 buzos (casaca y pantalón) a un precio de S/. 115.00 soles más S/. 3.00 soles de estampado y S/. 2.00 soles por bordado, 1160 polos en algodón a un precio

de S/. 23.00 soles más S/. 1.50 soles por servicios de estampado y S/. 3.00 soles por bordado, y otros productos la cantidad de 500 (gorras pañoletas, pantalones, mamelucos, enterizos, solo estampados, solo bordado, chalecos, etc), a un precio promedio de S/ 30.00, más S/. 4.50 soles por estampado y S/. 8.00 soles por bordado. (Véase cuadro N° 05)

CUADRO N° 05

INGRESOS POR PRODUCTOS RELEVANTES – LEONTEX SRL (2013)

DETALLE	POLOS C/N SHORT	BUZOS	POLOS EN ALGODÓN	OTROS
Cantidad	1480	320	1160	500
Precio	S/. 25.00	S/. 115.00	S/. 23.00	S/. 30.00
Servicio de Estampado	S/. 1.00	S/. 3.00	S/. 1.50	S/. 4.50
Servicio de Bordado		S/. 2.00	S/. 3.00	S/. 8.00

Fuente: Cuaderno de Trabajo – Empresas de la muestra.

Elaboración: Propia.

Análisis e Interpretación

Los ingresos para el año 2014 (véase cuadro N° 06 y 07), se muestra cuatro servicios de confecciones de prendas deportivas como productos principales en la empresa, por tanto observamos que el 27.89% de ingresos son justificados por confecciones de polos y/o polos con short, 26.56% confección de buzos, 25.20% de polos deportivos en diferente calidad de tela y el 20.35% de confecciones de otras prendas a fines a la actividad y desempeño de la empresa en el año 2013, haciendo un ingreso total de S/. 156,631.00 soles, con un costo de producción total de S/. 103,006.95 soles.

CUADRO N° 06

COSTO DE PRODUCCIÓN FRENTE A LAS VENTAS – LEONTEX SRL (2014)

DETALLES	POLOS CON SHORT	BUZOS	POLOS DE ALGODÓN	OTROS	TOTAL
COSTO TOTAL	S/. 30,116.58	S/. 26,363.38	S/. 22,269.87	S/. 24,257.12	S/. 103,006.95
Margen de Utilidad	S/. 6,900.37	S/. 8,890.86	S/. 11,184.37	S/. 2,755.59	S/. 29,731.19
Venta	S/. 37,017.95	S/. 35,254.24	S/. 33,454.24	S/. 27,012.71	S/. 132,738.14

DETALLES	POLOS CON SHORT	BUZOS	POLOS DE ALGODÓN	OTROS	TOTAL
PARTICIPACIÓN EN LA PRODUCCIÓN	27.89%	26.56%	25.20%	20.35%	100%

**Fuente: Cuaderno de Trabajo – Empresas de la muestra.
Elaboración: Propia.**

Análisis e Interpretación

Para lograr los ingresos en el año 2014, ha sido necesario producir 1680 polos a un precio de S/. 24.00 soles más S/ 2.00 sol servicio de estampado, 320 buzos (casaca y pantalón) a un precio de S/. 120.00 soles más S/. 3.00 soles de estampado y S/. 2.00 soles por bordado, 1420 polos en algodón a un precio de S/. 23.00 soles más S/. 1.80 soles por servicios de estampado y S/. 3.00 soles por bordado, y otros productos la cantidad de 750 (gorras pañoletas, pantalones, mamelucos, enterizos, solo estampados, solo bordado, chalecos, etc), a un precio promedio de S/ 30.00, más S/. 4.50 soles por estampado y S/. 8.00 soles por bordado. (Véase cuadro N° 07)

CUADRO N° 07

INGRESOS POR PRODUCTOS RELEVANTES – LEONTEX SRL (2014)

DETALLE	POLOS C/N SHORT	BUZOS	POLOS EN ALGODÓN	OTROS
Cantidad	1680	320	1420	750
Precio	S/. 24.00	S/. 120.00	S/. 23.00	S/. 30.00
Servicio de Estampado	S/. 2.00	S/. 3.00	S/. 1.80	S/. 4.50
Servicio de Bordado		S/. 2.00	S/. 3.00	S/. 8.00

**Fuente: Cuaderno de Trabajo – Empresas de la muestra.
Elaboración: Propia.**

Análisis e Interpretación

Los ingresos para el año 2015 (véase cuadro N° 08 y 09), se muestra cuatro servicios de confecciones de prendas deportivas como productos principales en la empresa, por tanto observamos que el 25.89% de ingresos son justificados por confecciones de polos y/o polos con short, 29.69% confección de buzos, 23.12% de polos deportivos en diferente calidad de tela y el 21.30% de confecciones de otras prendas a fines a la actividad y

desempeño de la empresa en el año 2013, haciendo un ingreso total de S/. 170,751.00 soles, con un costo de producción total de S/. 115,446.68 soles.

CUADRO N° 08

COSTO DE PRODUCCIÓN FRENTE A LAS VENTAS – LEONTEX SRL (2015)

DETALLES	POLOS C/N SHORT	BUZOS	POLOS EN ALGODÓN	OTROS	TOTAL
COSTO TOTAL	S/. 33,010.57	S/. 24,953.10	S/. 28,425.80	S/. 29,057.20	S/. 115,446.68
Margen de Utilidad	S/. 4,447.05	S/. 18,013.00	S/. 5,028.44	S/. 1,769.07	S/. 29,257.56
Venta.	S/. 37,457.63	S/. 42,966.10	S/. 33,454.24	S/. 30,826.27	S/. 144,704.24
PARTICIPACIÓN EN LA PRODUCCIÓN	25.89%	29.69%	23.12%	21.30%	100%

**Fuente: Cuaderno de Trabajo – Empresas de la muestra.
Elaboración: Propia.**

Análisis e Interpretación

Para lograr los ingresos en el año 2015, ha sido necesario producir 1700 polos a un precio de S/. 24.00 soles más S/ 2.00 sol servicio de estampado, 390 buzos (casaca y pantalón) a un precio de S/. 125.00 soles más S/. 3.00 soles de estampado y S/. 2.00 soles por bordado, 1420 polos en algodón a un precio de S/. 23.00 soles más S/. 1.80 soles por servicios de estampado y S/. 2.00 soles por bordado, y otros productos la cantidad de 750 (gorras pañoletas, pantalones, mamelucos, enterizos, solo estampados, solo bordado, chalecos, etc), a un precio promedio de S/ 40.00, más S/. 3.00 soles por estampado y S/. 5.50 soles por bordado. (Véase cuadro N° 09)

CUADRO N° 09

INGRESOS POR PRODUCTOS RELEVANTES – LEONTEX SRL (2015)

DETALLE	POLOS C/N SHORT	BUZOS	POLOS EN ALGODÓN	OTROS
Cantidad	1700	390	1420	750
Precio	S/. 24.00	S/. 125.00	S/. 23.00	S/. 40.00
Servicio de Estampado	S/. 2.00	S/. 3.00	S/. 1.80	S/. 3.00

DETALLE	POLOS C/N SHORT	BUZOS	POLOS EN ALGODÓN	OTROS
Servicio de Bordado		S/. 2.00	S/. 2.00	S/. 5.50

**Fuente: Cuaderno de Trabajo – Empresas de la muestra.
Elaboración: Propia.**

Análisis e Interpretación

Empresa de Confecciones Rose EIRL

Los ingresos para el año 2013 (véase cuadro N° 10 y 11), se muestra cuatro servicios de confecciones de prendas deportivas como productos principales en la empresa, por tanto observamos que el 31.81% de ingresos son justificados por confecciones de polos y/o polos con short, 27.38% confección de buzos, 23.99% de polos deportivos en diferente calidad de tela y el 16.82% de confecciones de otras prendas a fines a la actividad y desempeño de la empresa en el año 2013, haciendo un ingreso total de S/. 94,000.00 soles, con un costo de producción total de S/. 62,763.59 soles.

**CUADRO N° 10
COSTO DE PRODUCCIÓN FRENTE A LAS VENTAS – CONFECCIONES
ROSE EIRL (2013)**

DETALLES	POLOS C/N SHORT	BUZOS	POLOS EN ALGODÓN	OTROS	TOTAL
COSTO TOTAL	S/. 18,486.56	S/. 17,816.54	S/. 13,462.80	S/. 12,997.70	S/. 62,763.59
Margen de Utilidad	S/. 6,852.43	S/. 3,997.02	S/. 5,638.90	S/. 409.08	S/. 16,897.42
Venta.	S/. 25,338.98	S/. 21,813.56	S/. 19,101.69	S/. 13,406.78	S/. 79,661.02
PARTICIPACIÓN EN LA PRODUCCIÓN	31.81%	27.38%	23.99%	16.82%	100%

**Fuente: Cuaderno de Trabajo – Empresas de la muestra.
Elaboración: Propia.**

Análisis e Interpretación

Para lograr los ingresos en el año 2013, ha sido necesario producir 1150 polos a un precio de S/. 24.00 soles más S/ 2.00 sol servicio de estampado, 220 buzos (casaca y pantalón) a un precio de S/. 115.00 soles más S/. 2.00 soles

de estampado, 980 polos en algodón a un precio de S/. 21.00 soles más S/. 2.00 soles por servicios de estampado, y otros productos la cantidad de 350 (gorras pañoletas, pantalones, mamelucos, enterizos, solo estampados, solo bordado, chalecos, etc), a un precio promedio de S/ 40.00, más S/. 3.00 soles por estampado y S/. 2.50 soles por bordado. (Véase cuadro N° 11)

CUADRO N° 11
LOS INGRESOS POR PRODUCTOS RELEVANTES – CONFECCIONES
ROSE EIRL (2013)

DETALLE	POLOS C/N SHORT	BUZOS	POLOS EN ALGODÓN	OTROS
Cantidad	1150	220	980	350
Precio	S/. 24.00	S/. 115.00	S/. 21.00	S/. 40.00
Servicio de Estampado	S/. 2.00			S/. 3.00
Servicio de Bordado		S/. 2.00	S/. 2.00	S/. 2.50

Fuente: Cuaderno de Trabajo – Empresas de la muestra.
Elaboración: Propia.

Análisis e Interpretación

Los ingresos para el año 2014 (véase cuadro N° 12 y 13), se muestra cuatro servicios de confecciones de prendas deportivas como productos principales en la empresa, por tanto observamos que el 30.96% de ingresos son justificados por confecciones de polos y/o polos con short, 25.38% confección de buzos, 22.07% de polos deportivos en diferente calidad de tela y el 21.59% de confecciones de otras prendas a fines a la actividad y desempeño de la empresa en el año 2013, haciendo un ingreso total de S/.104,659.00 soles, con un costo de producción total de S/. 67,431.34 soles.

CUADRO N° 12
COSTO DE PRODUCCIÓN FRENTE A LAS VENTAS – CONFECCIONES
ROSE EIRL (2014)

DETALLES	POLOS C/N SHORT	BUZOS	POLOS EN ALGODÓN	OTROS	TOTAL
COSTO TOTAL	S/. 19,856.50	S/. 18,011.87	S/.15,457.10	S/.14,105.88	S/. 67,431.34

DETALLES	POLOS C/N SHORT	BUZOS	POLOS EN ALGODÓN	OTROS	TOTAL
Margen de Utilidad	S/. 7,601.13	S/. 4,495.76	S/. 4,119.17	S/. 5,046.66	S/. 21,262.72
Venta	S/. 27,457.63	S/. 22,507.63	S/.19,576.27	S/.19,152.54	S/.88,694.07
PARTICIPACIÓN EN LA PRODUCCIÓN	30.96%	25.38%	22.07%	21.59%	100%

**Fuente: Cuaderno de Trabajo – Empresas de la muestra.
Elaboración: Propia.**

Análisis e Interpretación

Para lograr los ingresos en el año 2014, ha sido necesario producir 1200 polos a un precio de S/. 24.00 soles más S/ 3.00 sol servicio de estampado, 227 buzos (casaca y pantalón) a un precio de S/. 115.00 soles más S/. 2.00 soles de estampado, 1050 polos en algodón a un precio de S/. 20.00 soles más S/. 2.00 soles por servicios de estampado, y otros productos la cantidad de 500 (gorras pañoletas, pantalones, mamelucos, enterizos, solo estampados, solo bordado, chalecos, etc), a un precio promedio de S/ 40.00, más S/. 3.00 soles por estampado y S/. 2.20 soles por bordado. (Véase cuadro N° 13)

CUADRO N° 13

INGRESOS POR PRODUCTOS RELEVANTES – CONFECCIONES EIRL (2014)

DETALLE	POLOS C/N SHORT	BUZOS	POLOS EN ALGODÓN	OTROS
Cantidad	1200	227	1050	500
Precio	S/. 24.00	S/. 115.00	S/. 20.00	S/. 40.00
Servicio de Estampado	S/. 3.00			S/. 3.00
Servicio de Bordado		S/. 2.00	S/. 2.00	S/. 2.20

**Fuente: Cuaderno de Trabajo – Empresas de la muestra.
Elaboración: Propia.**

Análisis e Interpretación

Los ingresos para el año 2015 (véase cuadro N° 14 y 15), se muestra cuatro servicios de confecciones de prendas deportivas como productos principales en la empresa, por tanto observamos que el 26.51% de ingresos son justificados por confecciones de polos y/o polos con short, 28.62% confección de buzos, 20.93% de polos deportivos en diferente calidad de tela

y el 23.92% de confecciones de otras prendas a fines a la actividad y desempeño de la empresa en el año, haciendo un ingreso total de S/.115,370.00 soles, con un costo de producción total de S/. 77,612.02 soles.

CUADRO N° 14

COSTO DE PRODUCCIÓN FRENTE A LAS VENTAS – CONFECCIONES ROSE EIRL (2015)

DETALLE	POLOS C/N SHORT	BUZOS	POLOS EN ALGODÓN	OTROS	TOTAL
COSTO TOTAL	S/. 20,625.18	S/. 21,814.61	S/. 16,365.71	S/. 18,806.52	S/. 77,612.02
Margen de Utilidad	S/. 5,307.03	S/. 6,168.44	S/. 4,100.39	S/. 4,583.31	S/. 20,159.17
Venta	S/. 25,932.20	S/. 27,983.05	S/. 20,466.10	S/. 23,389.83	S/. 97,771.19
PARTICIACIÓN EN LA PRODUCCIÓN	26.52%	28.62%	20.93%	23.92%	100%

Fuente: Cuaderno de Trabajo – Empresas de la muestra.
Elaboración: Propia.

Análisis e Interpretación

Para lograr los ingresos en el año 2015, ha sido necesario producir 1200 polos a un precio de S/. 24.00 soles más S/ 1.50 sol servicio de estampado, 260 buzos (casaca y pantalón) a un precio de S/. 125.00 soles más S/. 2.00 soles de estampado, 1050 polos en algodón a un precio de S/. 20.00 soles más S/. 3.00 soles por servicios de estampado, y otros productos la cantidad de 500 (gorras pañoletas, pantalones, mamelucos, enterizos, solo estampados, solo bordado, chalecos, etc), a un precio promedio de S/ 50.00, más S/. 1.20 soles por estampado y S/. 4.00 soles por bordado. (Véase cuadro N° 15)

CUADRO N° 15

INGRESOS POR PRODUCTOS RELEVANTES – CONFECCIONES EIRL (2015)

DETALLE	POLOS C/N SHORT	BUZOS	POLOS EN ALGODÓN	OTROS
Cantidad	1200	260	1050	500
Precio	S/. 24.00	S/. 125.00	S/. 20.00	S/. 50.00
Servicio de Estampado	S/. 1.50			S/. 1.20

DETALLE	POLOS C/N SHORT	BUZOS	POLOS EN ALGODÓN	OTROS
Servicio de Bordado		S/. 2.00	S/. 3.00	S/. 4.00

**Fuente: Cuaderno de Trabajo – Empresas de la muestra.
Elaboración: Propia.**

e) ESTADO DE RESULTADOS – COSTEO ABSORBENTE DE LAS CONFECCIONES Y ESTAMPADOS.

**CUADRO N° 16
ESTADO DE RESULTADO – COSTEO ABSORBENTE
LEONTEX SRL**

	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015
DETALLE	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE
Ventas	S/. 128,820.00	S/. 156,631.00	S/. 170,751.00
- Costo de Ventas			
Inv. Inicial	S/. -	S/. -	S/. -
Costo de Producción	S/. 61,979.56	S/. 78,669.29	S/. 89,417.09
Inventario Final	S/. -	S/. -	S/. -
Costo de Venta Total	S/. 61,979.56	S/. 78,669.29	S/. 89,417.09
Utilidad Bruta	S/. 66,840.44	S/. 77,961.71	S/. 81,333.91
- Gastos de Operativos.			
Gastos Op. Variables.	S/. 18,343.59	S/. 20,743.59	S/. 21,943.59
Gastos Op. Fijos.	S/. 3,307.15	S/. 3,594.06	S/. 4,085.99
Utilidad de Operación	S/. 45,189.69	S/. 53,624.05	S/. 55,304.32

**Fuente: Declaraciones Juradas - PDT 621.
Elaboración: Propia.**

Análisis e Interpretación

Podemos observar en el cuadro N° 16, en el año 2013 el costo total es de S/. 61.979.56, es decir, la suma del costo más de costos fijos de producción, debe notarse que cuando el volumen de producción es mayor que el volumen de ventas, la utilidad es mayor mediante el costeo por absorción en este caso nos

da una utilidad de S/ 45.189.69; para el año 2014 el costo total es de S/ 78,779.29 y resultando una utilidad después de gastos operativos de S/ 53,624.04, en el 2015 el costo total de producción es S/ 89,417.09 y se determina una utilidad de operación de S/ 53,304.32.

CUADRO N° 17
ESTADO DE RESULTADO – COSTEO ABSORBENTE
CONFECCIONES ROSE EIRL

	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015
DETALLE	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE
Ventas	94,000.00	104,659.00	115,370.00
- Costo de Ventas			
Inv. Inicial	-	-	-
Costo de Producción	44,391.36	45,425.89	54,214.64
Inventario Final	-	-	-
Costo de Venta Total	44,391.36	45,425.89	54,214.64
Utilidad Bruta	49,608.64	59,233.11	61,155.36
- Gastos de Operativos.	-		-
Gastos Op. Variables.	17,822.08	20,743.59	21,943.59
Gastos Op. Fijos.	550.15	1,261.86	1,453.79
Utilidad de Operación	31,236.41	37,227.66	37,757.98

Fuente: Declaraciones Juradas - PDT 621.

Elaboración: Propia.

Análisis e Interpretación

Podemos observar en el cuadro N° 16, en el año 2013 el costo total es de S/. 44.391.36, es decir, la suma del costo más de costos fijos de producción, debe notarse que cuando el volumen de producción es mayor que el volumen de ventas, la utilidad es mayor mediante el costeo por absorción en este caso nos da una utilidad de S/ 31.236,41; para el año 2014 el costo total es de S/ 45,425.89 y resultando una utilidad después de gastos operativos de S/

37,227.66, en el 2015 el costo total de producción es S/ 54,214.64 y se determina una utilidad de operación de S/ 37,757.98.

f) ESTADO DE RESULTADOS – COSTEO VARIABLE DE LAS EMPRESAS DE CONFECCIONES Y ESTAMPADOS.

**CUADRO N° 18
ESTADO DE RESULTADO – COSTEO VARIABLE
LEONTEX SRL**

	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015
DETALLE	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE
Ventas	S/. 128,820.00	S/. 156,631.00	S/. 170,751.00
- Costo de Ventas			
Costos Variables	S/. -	S/. -	S/. -
Inv. Inicial	S/. -	S/. -	S/. -
Costo de Producción	S/. 18,926.80	S/. 22,860.50	S/. 28,373.72
Inventario Final	S/. -	S/. -	S/. -
Total de Costos Variables	S/. 18,926.80	S/. 22,860.50	S/. 28,373.72
- Gastos Operativos de Adm y Ventas Variables	S/. 18,343.59	S/. 20,743.59	S/. 21,943.59
Margen de Contribución Total	S/. 91,549.61	S/. 113,026.91	S/. 120,433.69
- Costos Fijos del Periodo			
Costos de Fabricación	S/. 44,527.56	S/. 56,142.89	S/. 62,807.36
Gastos Operativos de Adm y Ventas	S/. 3,307.15	S/. 3,594.06	S/. 4,085.99
Utilidad de Operación	S/. 43,714.89	S/. 53,289.96	S/. 53,540.33

**Fuente: Declaraciones Juradas - PDT 621.
Elaboración: Propia.**

Análisis e interpretación

El costo total de producción de acuerdo al costeo variable para el año 2013 que corresponde únicamente a los costos variables aplicables al método de costeo

directo es de S/. 18,926.80 más S/ 18,343.59 (Gastos Operativos variables); y una utilidad de operación obtenida luego de aplicar los costos fijos de S/ 43,714.89. Para el año 2014 los costos variables asignados a la producción son de S/ 43,604.09, y los costos fijos tanto de fabricación como los operativos es de S/ 47,834.71, dando como una utilidad de operación de S/ 53,289.96. Para el año 2015 los costos variables asignados a la producción son de S/ 50,317.31, y los costos fijos tanto de fabricación como los operativos asciende a la suma de S/ 66,893.35, dando como una utilidad de operación de S/ 53,540.33.

CUADRO N° 19
ESTADO DE RESULTADOS – COSTEO VARIABLE
CONFECCIONES ROSE EIRL

	AÑO 2013	AÑO 2014	AÑO 2015
	IMPORTE	IMPORTE	IMPORTE
Ventas	S/. 94,000.00	S/.104,659.00	S/. 115,370.00
- Costo de Ventas			
Costos Variables			
Inv. Inicial	S/. -	S/. -	S/. -
Costo de Producción	S/. 15,546.56	S/. 16,380.62	S/. 16,393.45
Inventario Final	S/. -	S/. -	S/. -
Total de Costos Variables	S/. 15,546.56	S/. 16,380.62	S/. 16,393.45
- Gastos Operativos de Adm y Ventas Variables	S/. 17,822.08	S/. 20,743.59	S/. 21,943.59
Margen de Contribución Total	S/. 60,631.35	S/. 67,534.78	S/. 77,032.96
- Costos Fijos del Periodo			
Costos de Fabricación	S/. 28,971.91	S/. 29,087.64	S/. 38,075.42
Gastos Operativos de Adm y Ventas	S/. 550.15	S/. 1,261.86	S/. 1,453.79
Utilidad de Operación	S/. 31,109.29	S/. 37,185.28	S/. 37,503.74

Fuente: Declaraciones Juradas - PDT 621.
Elaboración: Propia.

Análisis e interpretación

El costo total de producción de acuerdo al costeo variable para el año 2013 que corresponde únicamente a los costos variables aplicables al método de costeo directo es de S/. 15,546.56 más S/ 17,822.08 (Gastos Operativos variables); y una utilidad de operación obtenida luego de aplicar los costos fijos es de S/ 31,109.29. Para el año 2014 los costos variables asignados a la producción son de S/ 37,124.21, y los costos fijos tanto de fabricación como los operativos es de S/ 30,349.50, dando como una utilidad de operación de S/ 37,185.28. Para el año 2015 los costos variables asignados a la producción son de S/ 38,337.04, y los costos fijos tanto de fabricación como los operativos asciende a la suma de S/ 39,529.21, dando como una utilidad de operación de S/ 37.503,74.

g) ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DEL ÍNDICE DE MARGEN DE VENTAS (UAII – UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS E INTERESES), DE ACUERDO AL ANÁLISIS DE COSTEO ABSORBENTE Y VARIABLE.

Aplicando el Costeo absorbente:

- La empresa Leontex SRL, el margen de venta en el año 2013 fue de 23%, 2014 fue de 22%, 2015 fue de 20%, son los márgenes de utilidad generados por las ventas de la empresa.

El margen sobre ventas es de 23% para el año 2013, lo que significa la utilidad operativa que se logra por cada nuevo sol de ventas; es decir, por cada 100 soles de venta se genera 23 soles para el año 2013, 22 soles para el año 2014 y 20 soles para el año 2015, observando que hubo disminución del 1 sol y 2 soles para los intervalos de años, esta disminución se debe al incremento de los costos de producción que inciden directamente sobre el valor del producto una vez deducidos.

- La empresa Confecciones Rose EIRL, el margen de venta en el año 2013 fue de 20%, 2014 fue de 24%, 2015 fue de 21%, son los márgenes de utilidad generados por las ventas de la empresa.

El margen sobre ventas es de 20% para el año 2013, lo que significa la utilidad operativa que se logra por cada nuevo sol de ventas; es decir, por cada 100 soles de venta se genera 20 soles para el año 2013, 24 soles para el año 2014 y 21 soles para el año 2015, observando que hubo aumento del año 2013 al 2014 en 3 soles y una disminución del 2014 al 2015 de 3 soles, este comportamiento de crecimiento y disminución, se debe al incremento de los costos de producción que inciden directamente sobre el valor del producto una vez deducidos.

Aplicando el Costeo Variable:

- La empresa Leontex SRL, el margen de venta en el año 2013 fue de 22%, 2014 fue de 22%, 2015 fue de 19%, son los márgenes de utilidad generados por las ventas de la empresa.

El margen sobre ventas significa la utilidad operativa que se logra por cada nuevo sol de ventas; es decir, por cada 100 soles de venta se genera 22 soles para el año 2013, 22 soles para el año 2014 y 19 soles para el año 2015, observando que la rentabilidad operativa fue constante en los años 2013 y 2014, y mientras tanto para el año 2015 existe una disminución de 1 sol, se debe al tratamiento del costeo variable o directo, para la determinación del costo de producción optando por todos los costos variables y todos los costos fijos aplicarlos al periodo de producción.

- La empresa Confecciones Rose EIRL, el margen de venta en el año 2013 fue de 19%, 2014 fue de 24%, 2015 fue de 20%, son los márgenes de utilidad generados por las ventas de la empresa.

El margen sobre ventas significa para cada año que la utilidad bruta que se logra por cada nuevo sol de ventas; es decir, por cada 100 soles de venta se genera 19 soles para el año 2013, 24 soles para el año 2014 y 20 soles para el año 2015, observando que hubo aumento del año 2013 al 2014 en 4 soles y una disminución del 2014 al 2015 de 4 soles, este comportamiento de crecimiento y disminución, se debe al tratamiento

del costeo variable o directo, para la determinación del costo de producción optando por todos los costos variables y todos los costos fijos aplicarlos al periodo de producción.

h) ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DEL ÍNDICE DE ROTACIÓN DE ACTIVOS.

Empresa Leontex SRL:

- 2013: el índice es de 1.28, la empresa usa eficientemente sus activos para generar ventas.
- 2014: el índice es de 1.05, la empresa usa eficientemente sus activos para generar ventas.
- 2015: el índice es de 0.91, la empresa no usa eficientemente sus activos para generar las ventas suficientes.

Empresa Confecciones Rose EIRL:

- 2013: el índice es de 2.18, la empresa usa eficientemente sus activos para generar ventas.
- 2014: el índice es de 1.66, la empresa usa eficientemente sus activos para generar ventas.
- 2015 el índice es de 1.38, la empresa usa eficientemente sus activos para generar ventas.

i) ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD APLICADO EL COSTEO ABSORBENTE DE LAS EMPRESAS DE CONFECCIONES Y ESTAMPADOS.

Rentabilidad Económica:

- La empresa Leontex SRL, la rentabilidad económica en el año 2013 es 44%, año 2014 es de 36%, año 2015 es 30% (véase Gráfico N° 02, 03 y 04, respectivamente), significa que la productividad o rendimiento de los activos de la empresa va decreciente, de acuerdo a la evaluación en el periodo 2013 y 2015.

La rentabilidad de la inversión de la empresa para el año 2013 es de 44%, debido al uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de las ventas es 19%. La rentabilidad de la inversión de la empresa para el año 2014 es de 36%, debido al uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de las ventas es 18%. La rentabilidad de la inversión de la empresa para el año 2015 es de 30%, debido a que la rentabilidad de las ventas es 16% y existió un uso deficiente de sus activos.

- La empresa Confecciones Rose EIRL, la rentabilidad económica en el año 2013 es 27%, año 2014 es de 28%, año 2015 es 21% (véase Gráfico N° 02, 03 y 04, respectivamente), significa que la productividad o rendimiento de los activos de la empresa va decreciente, de acuerdo a la evaluación en el periodo 2013 y 2015.

La rentabilidad de la inversión de la empresa para el año 2013 es de 27%, debido al uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de las ventas es 12%. La rentabilidad de la inversión de la empresa para el año 2014 es de 28%, debido al uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de las ventas es 18%. La rentabilidad de la inversión de la empresa para el año 2015 es de 30%, debido a que la rentabilidad de las ventas es 15% y existió un uso deficiente de sus activos.

Rentabilidad Financiera:

- La empresa Leontex SRL, la rentabilidad económica en el año 2013 es 26%, año 2014 es de 19%, año 2015 es 21% (véase Gráfico N° 02, 03 y 04, respectivamente), significa en grado porcentual la capacidad que la actividad de confecciones y estampados tiene para devolver las inversiones de los propietarios. va decreciendo, de acuerdo a la evaluación en el periodo 2013 y 2015.

La rentabilidad por la inversión de los accionistas en el año 2013 fue de 47%, por un índice de apalancamiento de 1.1, lo que significa que la inversión de la empresa está financiada en su mayoría por el propietario de

la empresa, tiene uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de ventas es de 19%.

La rentabilidad por la inversión de los accionistas en el año 2014 fue de 36%, por un índice de apalancamiento de 1.1, lo que significa que la inversión de la empresa está financiada en su mayoría por el propietario de la empresa, tiene uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de ventas es de 18%.

La rentabilidad por la inversión de los accionistas en el año 2015 fue de 33%, por un índice de apalancamiento de 1.1, lo que significa que la inversión de la empresa está financiada en su mayoría por el propietario de la empresa, tiene uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de ventas es de 16%.

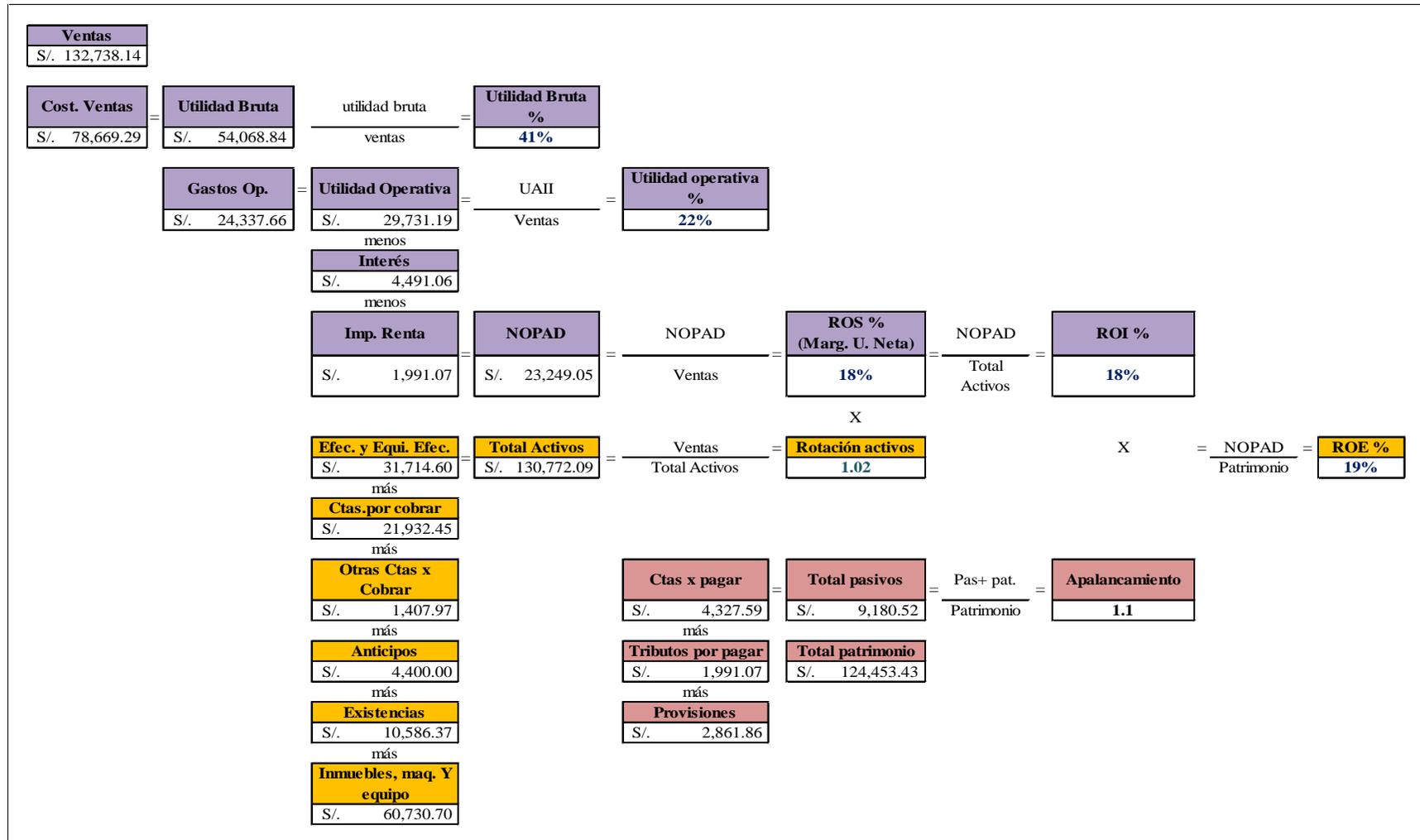
- La empresa Confecciones Rose EIRL, la rentabilidad económica en el año 2013 es 25%, año 2014 es de 29%, año 2015 es 21% (véase Gráfico N° 02, 03 y 04, respectivamente), significa en grado porcentual la capacidad que la actividad de confecciones y estampados tiene para devolver las inversiones de los propietarios, de acuerdo a la evaluación en el periodo 2013 y 2015, los propietarios de esta empresa están garantizando el retorno de capitales invertidos en un 50% y asumir el riesgo total de las inversiones realizadas.

La rentabilidad por la inversión de los accionistas en el año 2013 fue de 43%, por un índice de apalancamiento de 1.1, lo que significa que la inversión de la empresa está financiada en su mayoría por el propietario de la empresa, tiene uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de ventas es de 12%.

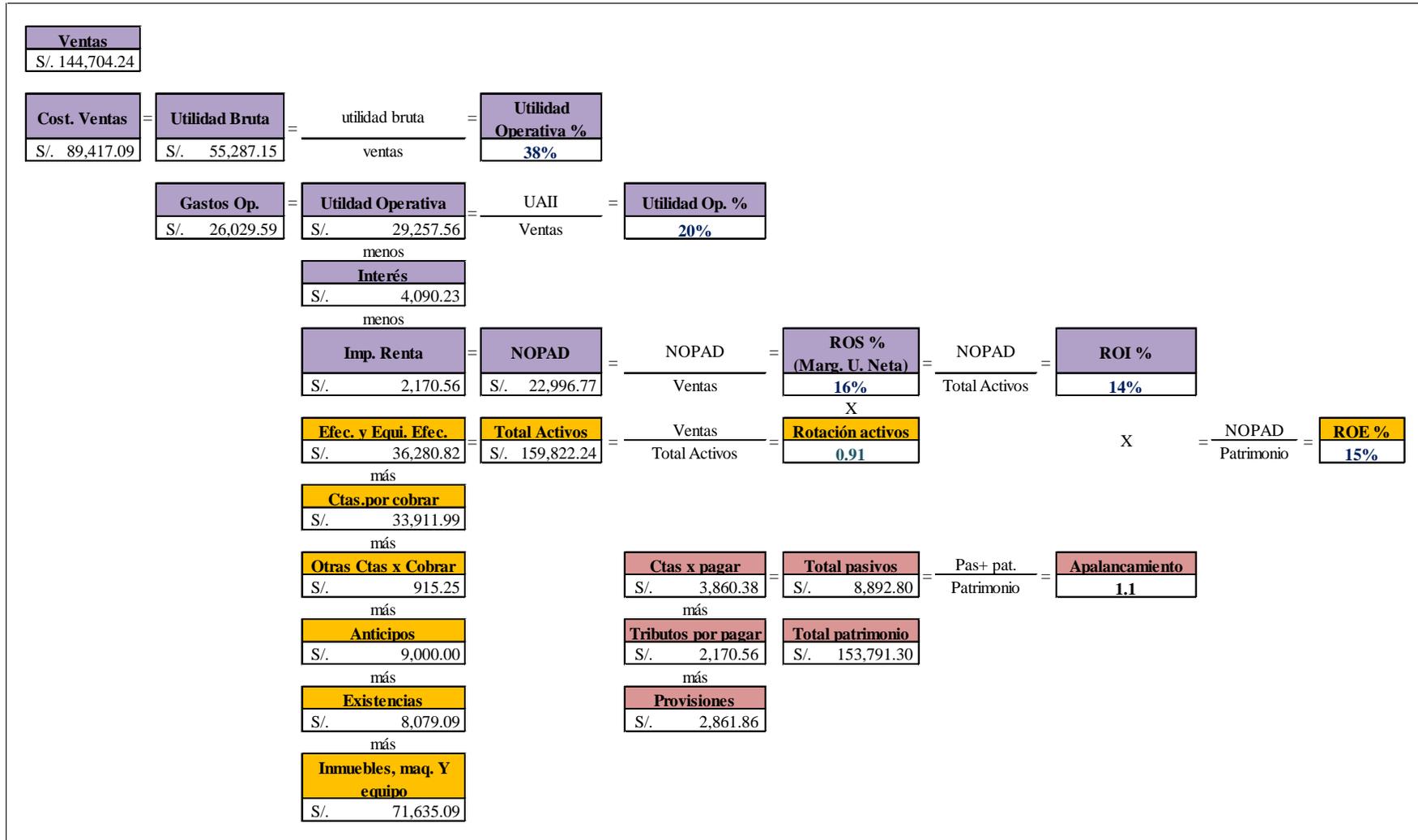
La rentabilidad por la inversión de los accionistas en el año 2014 fue de 53%, por un índice de apalancamiento de 1.1, lo que significa que la inversión de la empresa está financiada en su mayoría por el propietario de la empresa, tiene uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de ventas es de 18%.

La rentabilidad por la inversión de los accionistas en el año 2015 fue de 51%, por un índice de apalancamiento de 1.1, lo que significa que la inversión de la empresa está financiada en su mayoría por el propietario de la empresa, tiene uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de ventas es de 15%.

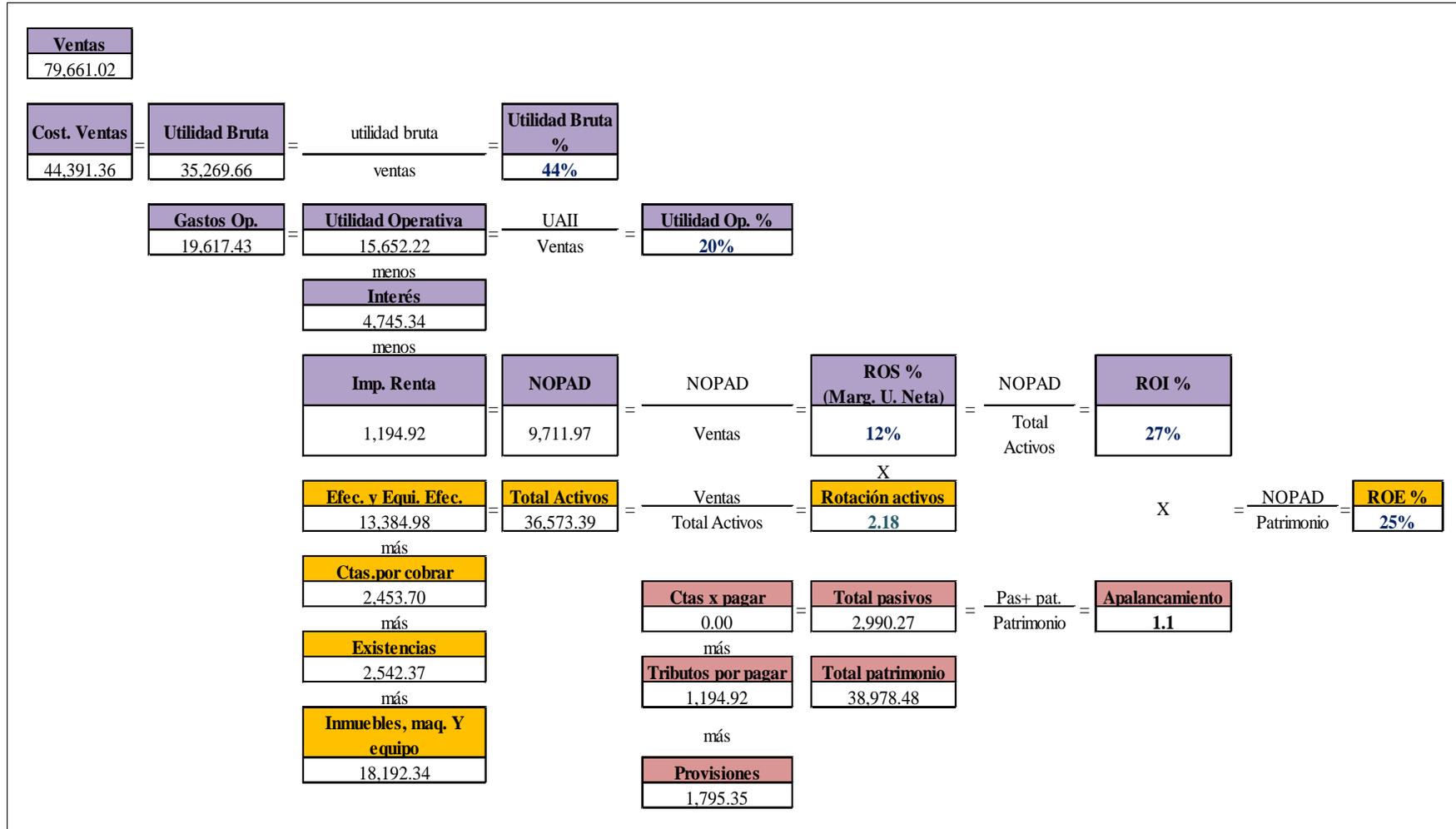
GRAFICO N° 05 ANÁLISIS DUPONT COSTEO ABSORBENTE – LEONTEX SRL – 2014



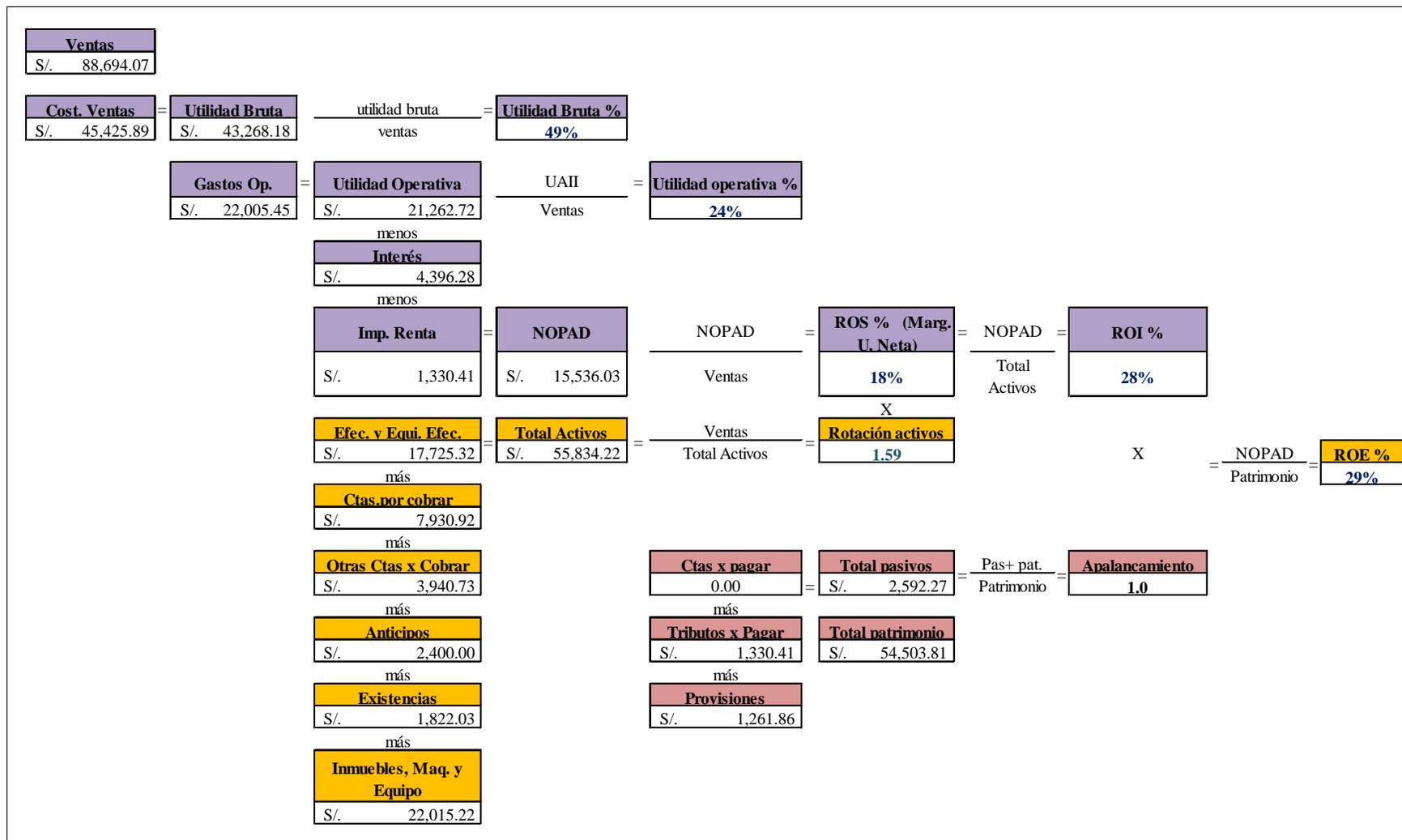
**GRAFICO N° 06 ANÁLISIS DUPONT
COSTEO ABSORBENTE -- LEONTEX SRL -- 2015**



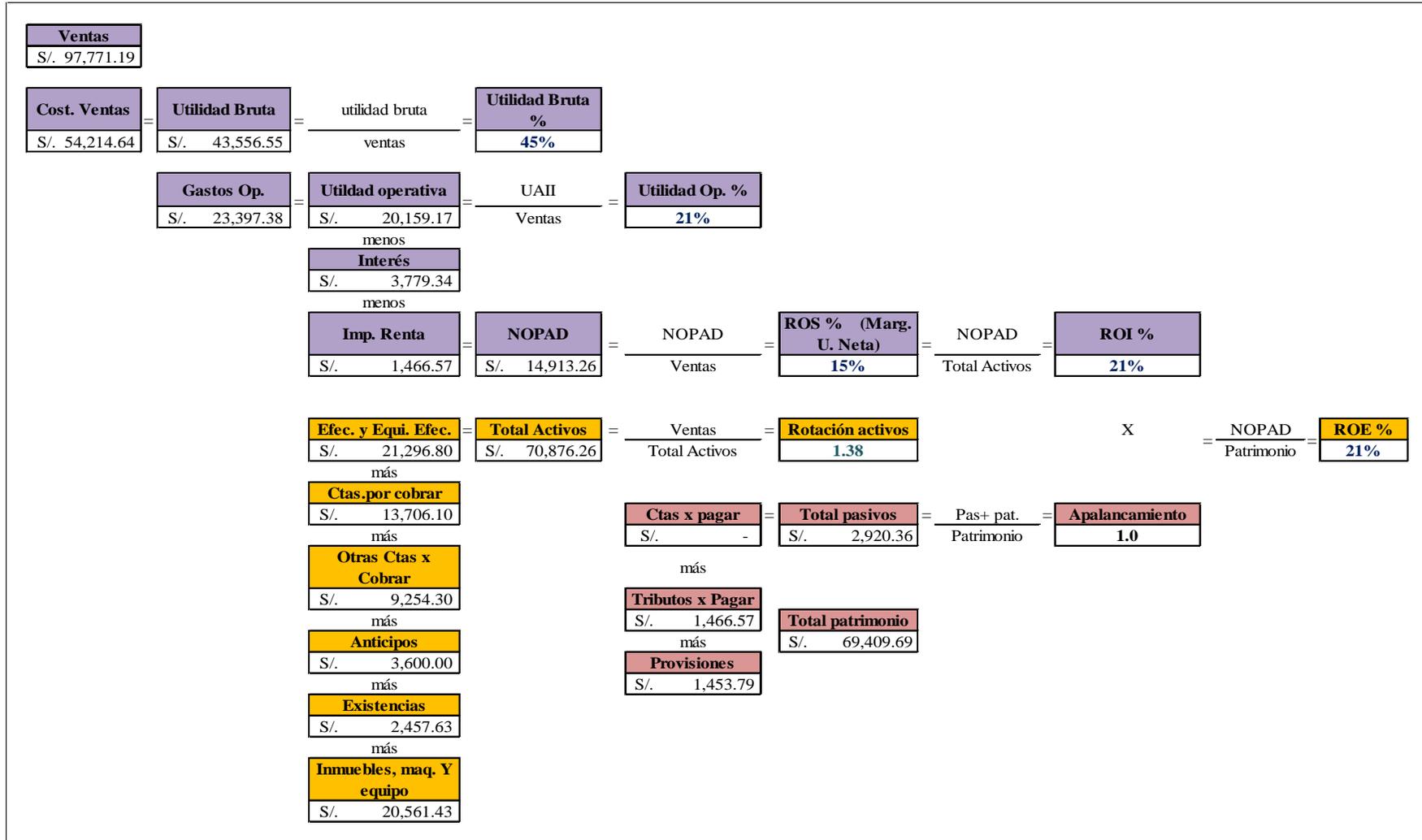
**GRAFICO N° 07 ANÁLISIS DUPONT
COSTEO ABSORBENTE -- CONFECCIONES ROSE EIRL -- 2013**



**GRAFICO N° 08 ANÁLISIS DUPONT
COSTEO ABSORBENTE -- CONFECCIONES ROSE EIRL -- 2014**



**GRAFICO N° 09 ANÁLISIS DUPONT
COSTEO ABSORBENTE -- CONFECCIONES ROSE EIRL -- 2015**



j) ANÁLISIS REALIZADO SEGÚN EL COSTEO VARIABLE DE LAS EMPRESAS DE CONFECCIONES Y ESTAMPADOS.

Rentabilidad Económica:

- La empresa Leontex SRL, la rentabilidad económica en el año 2013 es 23%, año 2014 es de 18%, año 2015 es 13% (véase Gráfico N° 05, 06 y 07, respectivamente), significa que la productividad o rendimiento de los activos de la empresa va decreciente, de acuerdo a la evaluación en el periodo 2013 y 2015.

La rentabilidad de la inversión de la empresa para el año 2013 es de 23%, debido al uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de las ventas es 18%. La rentabilidad de la inversión de la empresa para el año 2014 es de 18%, debido al uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de las ventas es 17%. La rentabilidad de la inversión de la empresa para el año 2015 es de 13%, debido a que la rentabilidad de las ventas es 15% y existió un uso deficiente de sus activos.

- La empresa Confecciones Rose EIRL, la rentabilidad económica en el año 2013 es 26%, año 2014 es de 29%, año 2015 es 21% (véase Gráfico N° 05, 06 y 07, respectivamente), significa que la productividad o rendimiento de los activos de la empresa va decreciente, de acuerdo a la evaluación en el periodo 2013 y 2015.

La rentabilidad de la inversión de la empresa para el año 2013 es de 26%, debido al uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de las ventas es 12%. La rentabilidad de la inversión de la empresa para el año 2014 es de 29%, debido al uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de las ventas es 17%. La rentabilidad de la inversión de la empresa para el año 2015 es de 21%, debido a que la rentabilidad de las ventas es 15% y existió un uso deficiente de sus activos.

Rentabilidad Financiera:

- La empresa Leontex SRL, la rentabilidad económica en el año 2013 es 24%, año 2014 es de 18%, año 2015 es 14% (véase Gráfico N° 05, 06 y

07, respectivamente), significa en grado porcentual la capacidad que la actividad de confecciones y estampados tiene para devolver las inversiones de los propietarios va decreciendo, de acuerdo a la evaluación en el periodo 2013 y 2015.

La rentabilidad por la inversión de los accionistas en el año 2013 fue de 44%, por un índice de apalancamiento de 1.1, lo que significa que la inversión de la empresa está financiada en su mayoría por el propietario de la empresa, tiene uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de ventas es de 18%.

La rentabilidad por la inversión de los accionistas en el año 2014 fue de 36%, por un índice de apalancamiento de 1.1, lo que significa que la inversión de la empresa está financiada en su mayoría por el propietario de la empresa, tiene uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de ventas es de 17%.

La rentabilidad por la inversión de los accionistas en el año 2015 fue de 33%, por un índice de apalancamiento de 1.1, lo que significa que la inversión de la empresa está financiada en su mayoría por el propietario de la empresa, tiene uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de ventas es de 15%.

- La empresa Confecciones Rose EIRL, la rentabilidad económica en el año 2013 es 25%, año 2014 es de 28%, año 2015 es 21% % (véase Gráfico N° 05, 06 y 07, respectivamente), significa en grado porcentual la capacidad que la actividad de confecciones y estampados tiene para devolver las inversiones de los propietarios, de acuerdo a la evaluación en el periodo 2013 y 2015, los propietarios de esta empresa están garantizando el retorno de capitales invertidos en un 50%, además de asumir el riesgo total por sus inversiones.

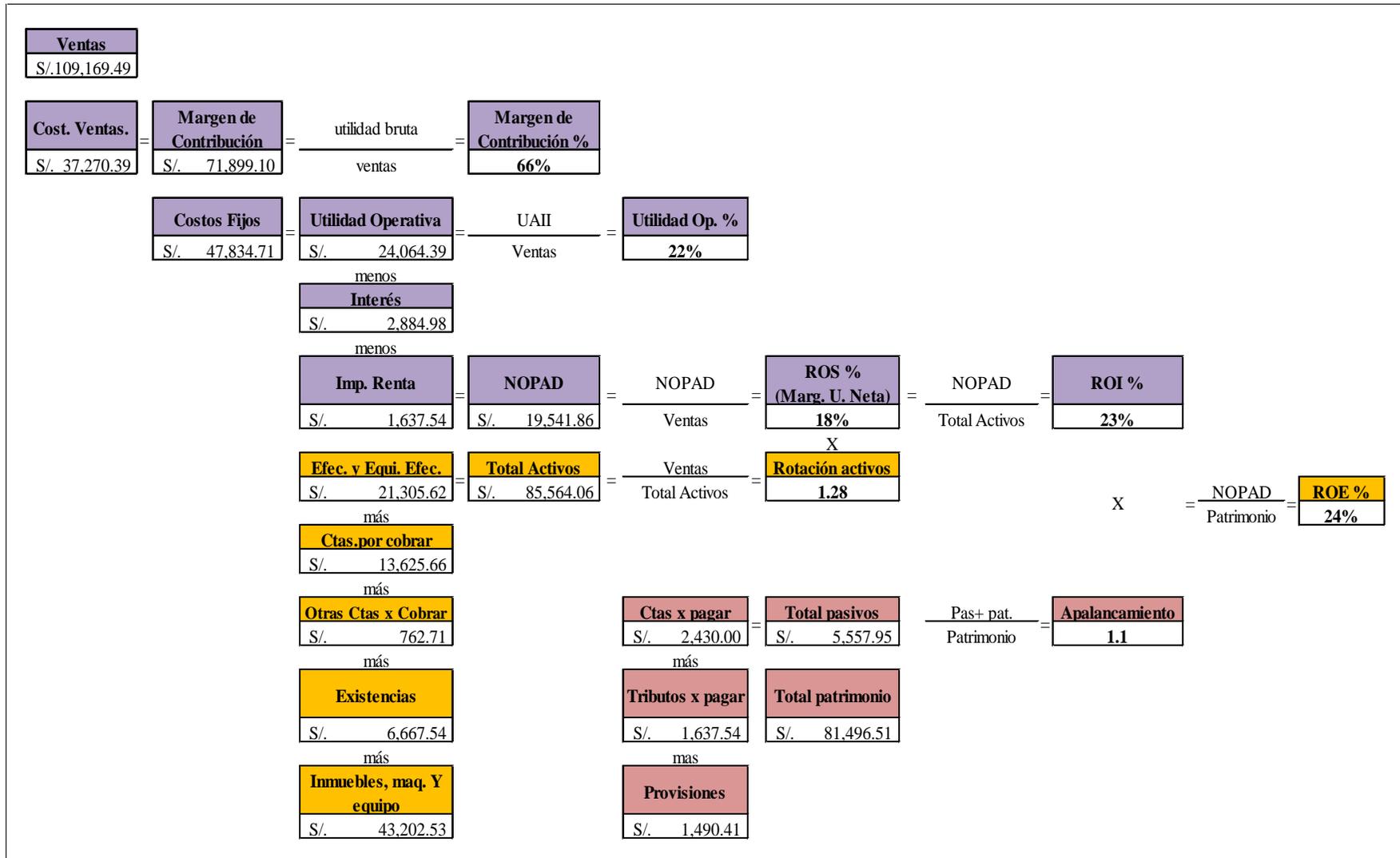
La rentabilidad por la inversión de los accionistas en el año 2013 fue de 43%, por un índice de apalancamiento de 1.1, lo que significa que la inversión de la empresa está financiada en su mayoría por el propietario de

la empresa, tiene uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de ventas es de 12%.

La rentabilidad por la inversión de los accionistas en el año 2014 fue de 53%, por un índice de apalancamiento de 1.1, lo que significa que la inversión de la empresa está financiada en su mayoría por el propietario de la empresa, tiene uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de ventas es de 17%.

La rentabilidad por la inversión de los accionistas en el año 2015 fue de 51%, por un índice de apalancamiento de 1.1, lo que significa que la inversión de la empresa está financiada en su mayoría por el propietario de la empresa, tiene uso eficiente de sus activos y la rentabilidad de ventas es de 15%.

GRAFICO N° 10 ANÁLISIS DUPONT COSTEO VARIABLE – LEONTEX SORIA 2013



**GRAFICO N° 11 ANÁLISIS DUPONT
COSTEO VARIABLE – LEONTEX SORIA 2014**

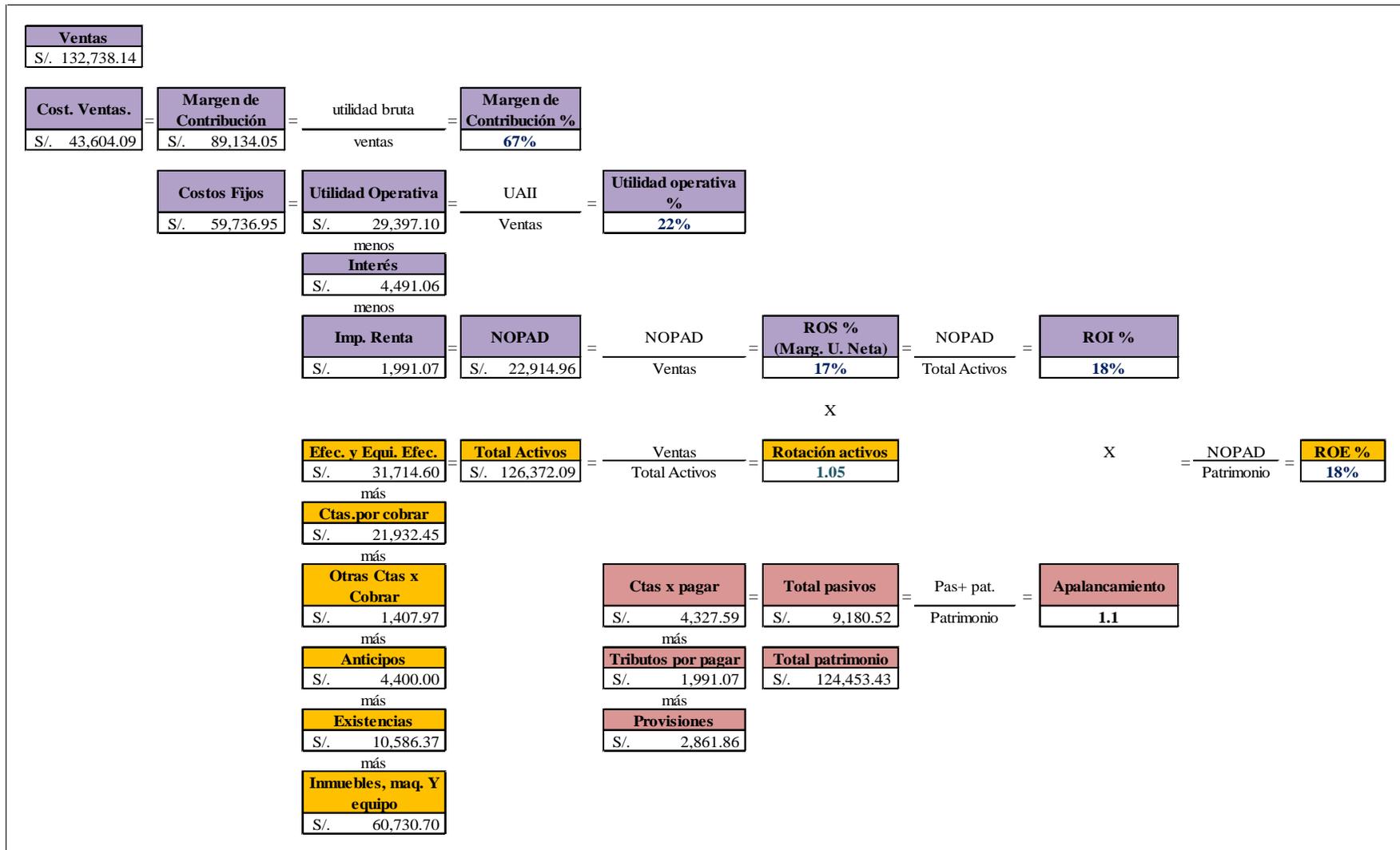
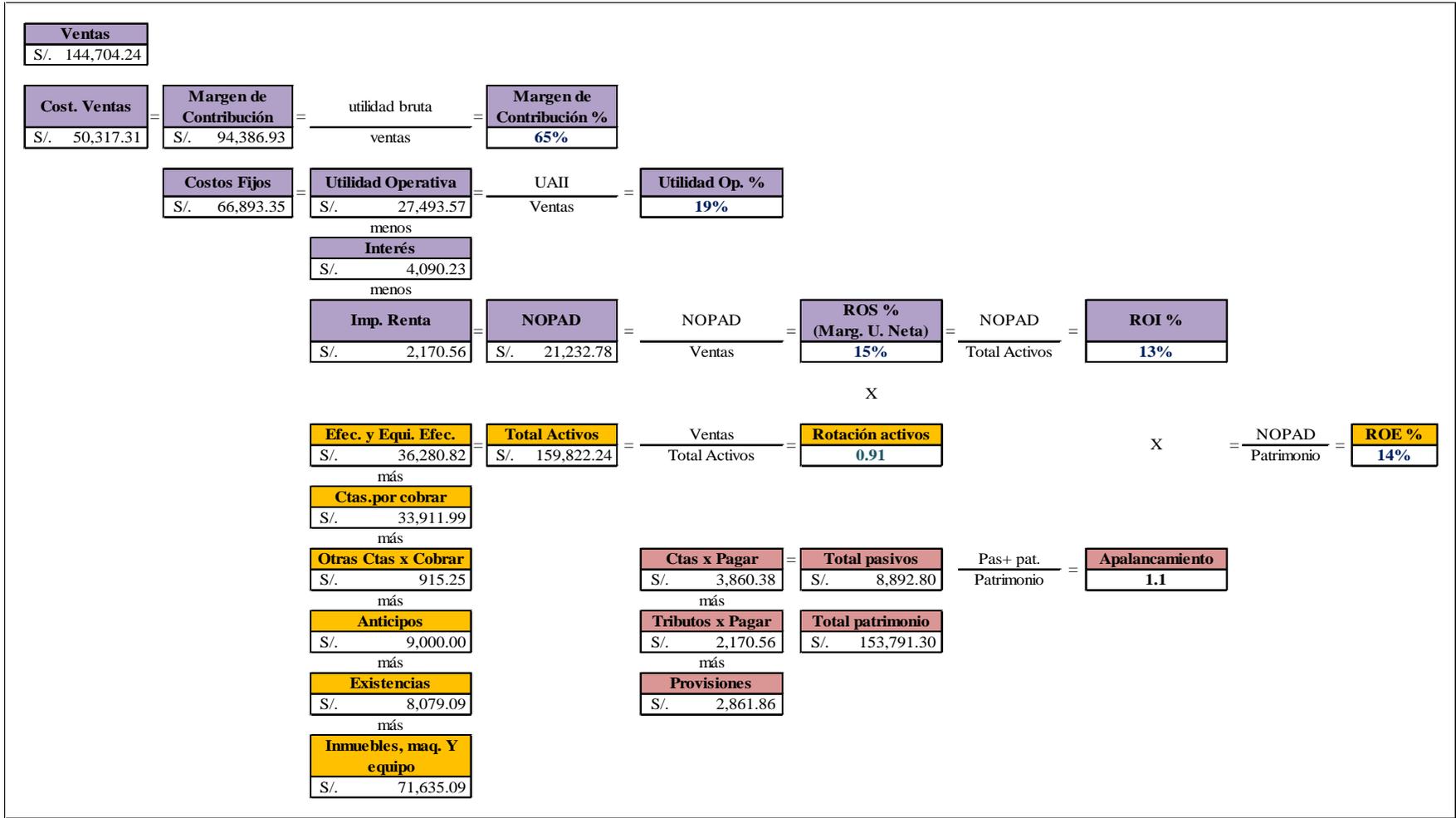
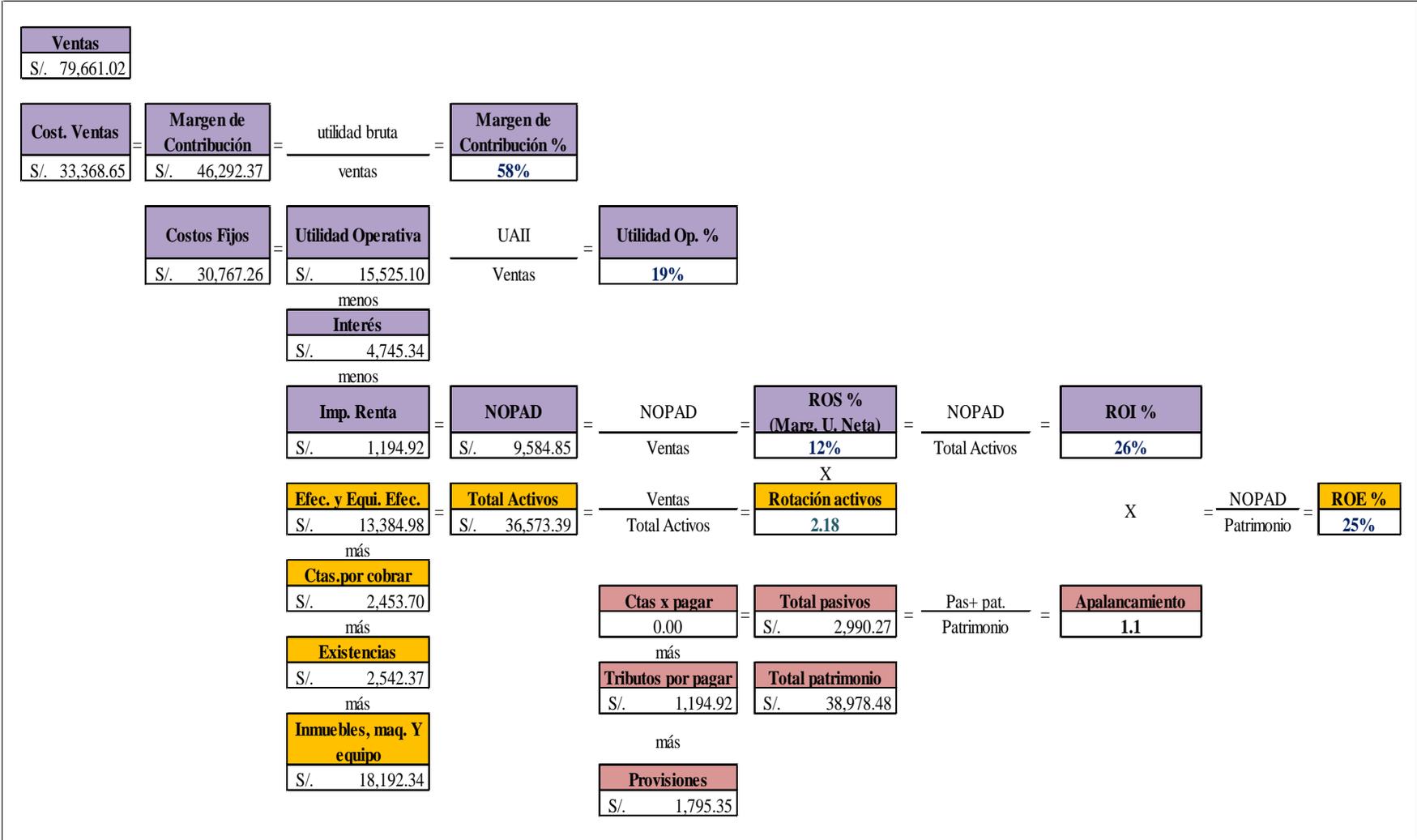


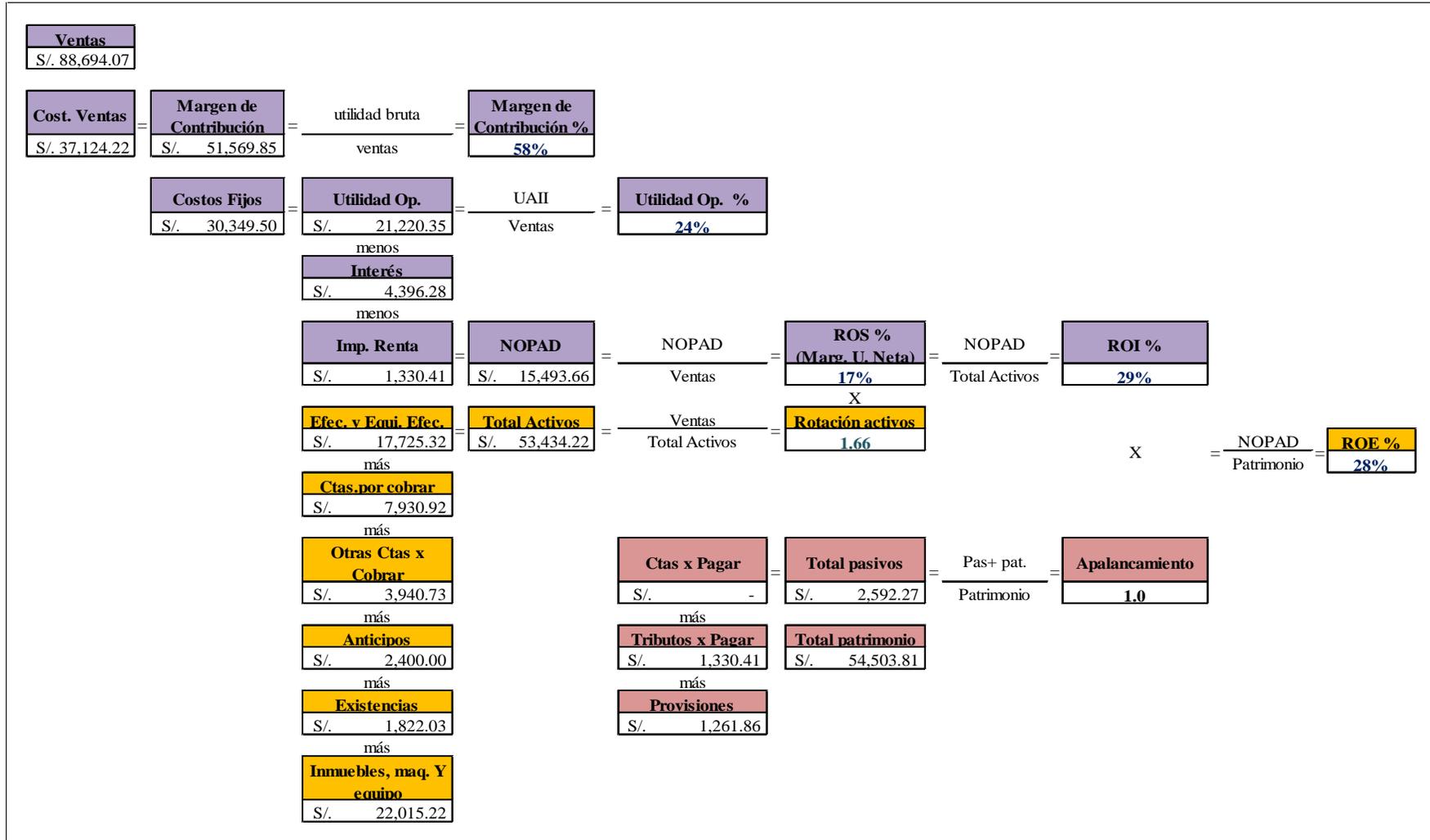
GRAFICO N° 12 ANÁLISIS DUPONT COSTEO VARIABLE – LEONTEX SORIA 2015



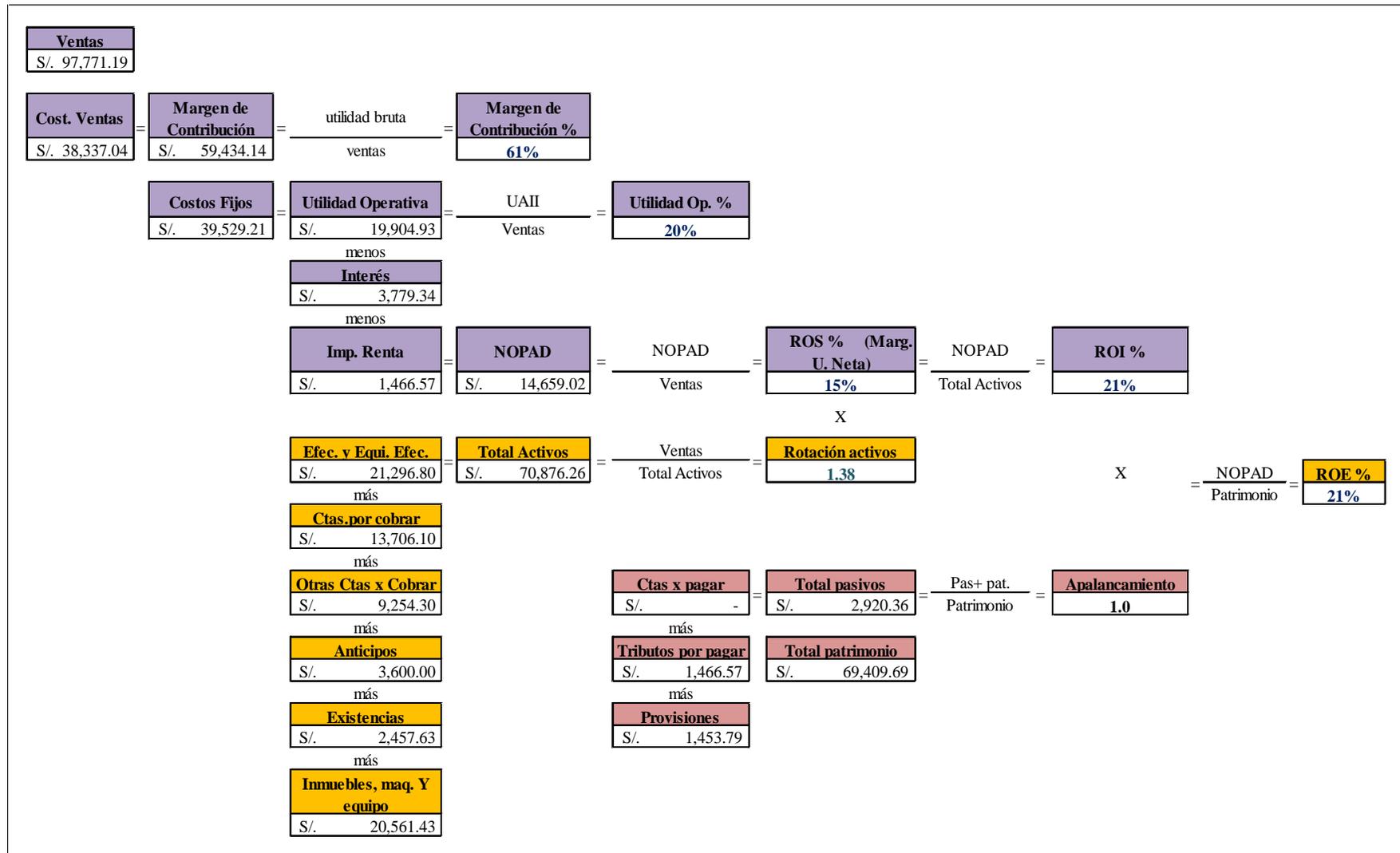
**GRAFICO N° 13 ANÁLISIS DUPONT
COSTEO VARIABLE – CONFECCIONES ROSE EIRL 2013**



**GRAFICO N° 14 ANÁLISIS DUPONT
COSTEO VARIABLE – CONFECCIONES ROSE EIRL 2014**



**GRAFICO N° 15 ANÁLISIS DUPONT
COSTEO VARIABLE – CONFECCIONES ROSE EIRL 2015**



3.2) VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Los costos de producción inciden significativamente en la determinación de la rentabilidad en las empresas de confecciones y estampados.

De acuerdo a los resultados obtenidos luego de aplicar la entrevista que se aplicó a los titulares de las empresas objeto de estudio, además del análisis documental y de observación de los costos de producción de las empresas de confecciones y estampados; procedemos a la comprobación de la hipótesis y utilizamos el método estadístico denominado “t de student”.

3.2.1. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS POR EL COSTEO ABSORBENTE Y RENTABILIDAD ECONÓMICA

a) Formulación de la Hipótesis:

Hi: El costeo Absorbente tiene incidencia relativa en la determinación de la rentabilidad económica.

Ho: El costeo absorbente no guarda incidencia relativa en la determinación de la rentabilidad económica de las empresas de confecciones y estampados.

b) Cálculo matemático

Tabla N° 01
LEONTEX SRL COSTO DE ABSORCIÓN Y RENTABILIDAD
ECONÓMICA

	COSTO DE PRODUCCIÓN ABSORBENTE	RENTABILIDAD ECONÓMICA	X_i	$X_i - X$	$(X_i - X)^2$
AÑO 2013	0.57	0.25	0.32	-0.09	0.0072319
AÑO 2014	0.59	0.18	0.41	0.01	0.0000978
AÑO 2015	0.62	0.14	0.48	0.08	0.0056479
			0.40		0.0043259

Fuente: Investigación de Campo.

En donde:

X_i : Diferencia de los resultados de costos de producción y rentabilidad de la muestra.

\bar{X} : Es el promedio de X_i .

Tabla N° 02
CONFECCIONES ROSE COSTOS DE ABSORCIÓN Y
RENTABILIDAD ECONÓMICA

	COSTO DE PRODUCCIÓN ABSORBENTE	RENTABILIDAD ECONÓMICA	X_i	$X_i - \bar{X}$	$(X_i - \bar{X})^2$
AÑO 2013	0.56	0.27	0.29	0.00	0.0000005
AÑO 2014	0.51	0.28	0.23	-0.06	0.0031148
AÑO 2015	0.55	0.21	0.34	0.06	0.0031958
			0.29		0.00210369

Fuente: Investigación de Campo.

Determinación de las desviaciones de las muestras:

$$S = \sqrt{\frac{S_1^2 + S_2^2}{N_1 + N_2 - 2}}$$

En donde:

S_{c1} : es la desviación estándar del primer conjunto de datos.

S_{c2} : es la desviación estándar del segundo conjunto de datos.

N_1 : es el número de elementos en el primer conjunto de datos.

N_2 : es el número de elementos en el segundo conjunto de datos.

$$S = \sqrt{\frac{0.00432585 + 0.00210369}{3 + 3 - 2}}$$

$$S = \sqrt{\frac{0.0064295}{4}}$$

$$S = 0.04009222$$

Prueba de T-Student:

$$t = \frac{X_1 - X_2}{S \times \sqrt{\frac{1}{N_1} + \frac{1}{N_2}}}$$

En donde:

X_1 : es la media del primer conjunto de datos.

X_2 : es la media del segundo conjunto de datos.

$$t = \frac{0.40 - 0.29}{0.04009222 \times \sqrt{\frac{1}{3} + \frac{1}{3}}}$$

$$t = \frac{0.11}{0.03273516}$$

$$t = 3.51$$

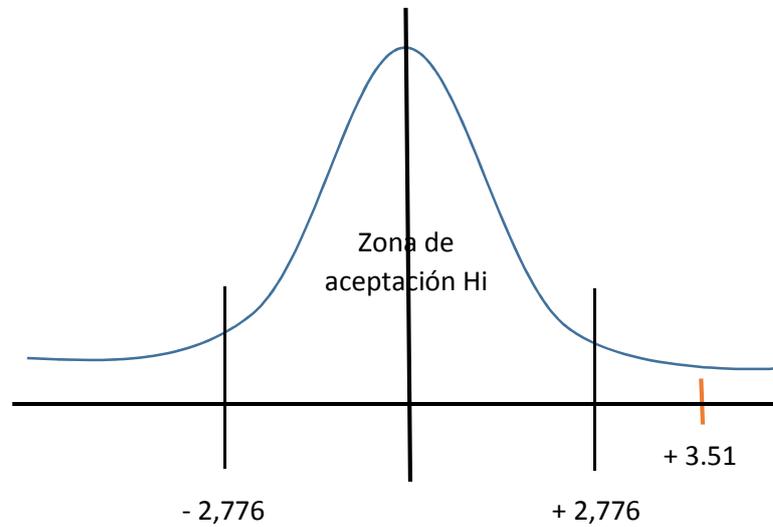
Grados de Libertad:

$$g = n_1 + n_2 - 2$$

$$g = 3 + 3 - 2$$

$$g = 4$$

c) Determinación gráfica.



Fuente: Investigación de Campo.

Se estima con un riesgo del 5% (o un nivel de confianza del 95%), $\alpha = 0.05$, y grados de libertad $gl = 4$.

d) Decisión

El valor de $t_c = +3.51$ el cual es $> t$; $T = \pm 2,776$.

En donde:

t : estadígrafo de t de student.

t_c : T-student calculada.

T : tabla (punto de ubicación)

Por tanto, se rechaza la hipótesis alterna y acepta la hipótesis nula, las causas, es debido al resultado obtenido de la utilidad por el costeo absorbente no guarda relación en la determinación de la rentabilidad económica, el costo de producción absorbente para el año 2013 es de 56.77%, el 2014 de 59.26% y el 2015 de 58.33% con respecto a sus ventas a causa de que los costos de producción (materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación) son inventariables dentro del costo y en la determinación de los

costos unitarios de fabricación; además consideramos la rentabilidad económica es la relación entre la utilidad antes de impuestos e interés y el activo total, considerando la utilidad determinada con el costeo absorbente la rentabilidad económica el 2013 es de 25%, en el año 2014 de 18% y en el año 2015 de 14%; se concluye que la rentabilidad económica se ve afectada por la resultado determinada por el costeo absorbente.

3.2.2. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS POR EL COSTEO ABSORBENTE Y RENTABILIDAD FINANCIERA

a) Formulación de la Hipótesis:

Hi: El costeo Absorbente tiene incidencia relativa en la determinación de la rentabilidad financiera.

Ho: El costeo absorbente no guarda incidencia relativa en la determinación de la rentabilidad financiera de las empresas de confecciones y estampados.

b) Cálculo matemático

Tabla N° 03
LEONTEX SRL COSTO ABSORBENTE Y RENTABILIDAD FINANCIERA

	COSTO DE PRODUCCIÓN ABSORBENTE	RENTABILIDAD FINANCIERA	X_i	$X_i - X$	$(X_i - X)^2$
AÑO 2013	0.57	0.26	0.31	-0.09	0.0072319
AÑO 2014	0.59	0.19	0.40	0.01	0.0000978
AÑO 2015	0.62	0.15	0.47	0.08	0.0056479
			0.39		0.0043259

Fuente: Investigación de Campo.

En donde:

X_i : Diferencia de los resultados de costos de producción y rentabilidad de la muestra.

X : Es el promedio de X_i .

Tabla N° 04
CONFECCIONES ROSE EIRL COSTOS DE ABSORCIÓN Y
RENTABILIDAD ECONÓMICA

	COSTO DE PRODUCCIÓN ABSORBENTE	RENTABILIDAD ECONÓMICA	Xi	Xi - X	(Xi - X)^2
AÑO 2013	0.56	0.25	0.31	0.02	0.0002543
AÑO 2014	0.51	0.29	0.22	-0.07	0.0047808
AÑO 2015	0.55	0.21	0.34	0.05	0.0028300
			0.29		0.00262171

Fuente: Investigación de Campo.

Determinación de las desviaciones de las muestras:

$$S = \sqrt{\frac{S_1^2 + S_2^2}{N_1 + N_2 - 2}}$$

En donde:

- Sc1 : es la desviación estándar del primer conjunto de datos.
- Sc2 : es la desviación estándar del segundo conjunto de datos.
- N₁ : es el número de elementos en el primer conjunto de datos.
- N₂ : es el número de elementos en el segundo conjunto de datos.

$$S = \sqrt{\frac{0.004325850 + 0.002621708}{3 + 3 - 2}}$$

$$S = \sqrt{\frac{0.00694756}{4}}$$

$$S = 0.04167601$$

Prueba de T-Student:

$$t = \frac{X_1 - X_2}{S \times \sqrt{\frac{1}{N_1} + \frac{1}{N_2}}}$$

En donde:

X_1 : es la media del primer conjunto de datos.

X_2 : es la media del segundo conjunto de datos.

$$t = \frac{0.39 - 0.29}{0.041676006 \times \sqrt{\frac{1}{3} + \frac{1}{3}}}$$

$$t = \frac{0.10}{0.03402832}$$

$$t = 2.98$$

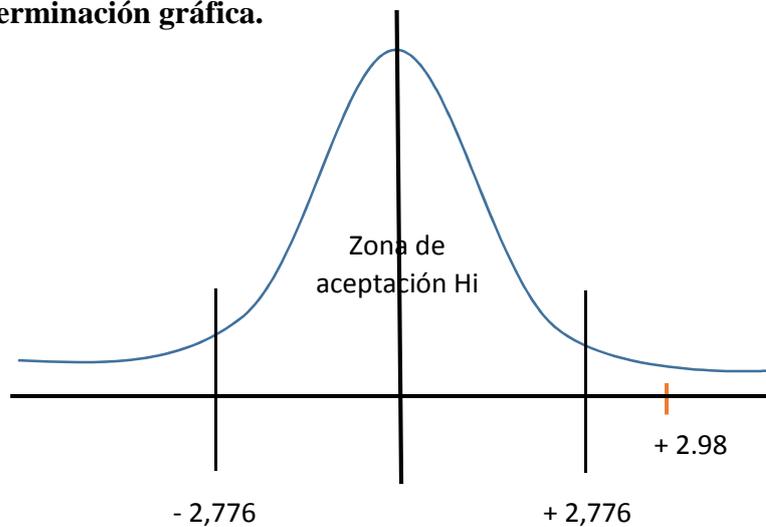
Grados de Libertad:

$$g = n_1 + n_2 - 2$$

$$g = 3 + 3 - 2$$

$$g = 4$$

c) Determinación gráfica.



Fuente: Investigación de Campo.

Se estima con un riesgo del 5% (o un nivel de confianza del 95%), $\alpha = 0.05$, y grados de libertad $gl = 4$.

d) Decisión

El valor de $t_c = +2.98$ el cual es $> t$; $T = \pm 2,776$.

En donde:

t : estadígrafo de t de student.

t_c : T-student calculada.

T : tabla (punto de ubicación)

Por tanto, se rechaza la hipótesis alterna y acepta la hipótesis nula, las causas, es debido al resultado obtenido de la utilidad por el costeo absorbente no guarda ninguna relación en la determinación de la rentabilidad financiera, el costo de producción absorbente para el año 2013 es de 56.77%, el 2014 de 59.26% y el 2015 de 58.33% con respecto a los ingresos generados en el periodo; por otro lado, la rentabilidad financiera determinada por este costeo el año 2013 es de 24%, en el año 2014 de 18% y en el año 2015 de 14%. Dado que la rentabilidad financiera de acuerdo al punto de vista del accionista, prevalece, ante todo, la rentabilidad de su capital, es decir, la relación entre las utilidades netas y los fondos propios; para el estudio realizado el costeo absorbente disminuye las utilidades netas obtenidas en el periodo, consideramos también en el análisis de la rentabilidad financiera presenta como grado de apalancamiento de patrimonio (financiero) de cociente 1.1 lo que significa que las empresa de confecciones y estampados no asumen riesgos para incrementar sus ganancias.

3.2.3. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS POR EL COSTEO VARIABLE Y RENTABILIDAD ECONÓMICA

a) Formulación de la Hipótesis:

H_i : El costeo variable tiene incidencia relativa en la determinación de la rentabilidad económica.

Ho: El costeo variable no guarda incidencia relativa en la determinación de la rentabilidad económica de las empresas de confecciones y estampados.

b) Cálculo matemático

TABLA N° 05
LEONTEX SRL COSTO VARIABLE Y RENTABILIDAD
ECONÓMICA

	COSTO DE PRODUCCIÓN VARIABLE	RENTABILIDAD ECONÓMICA	Xi	Xi - X	(Xi - X)^2
AÑO 2013	0.34	0.23	0.11	-0.05	0.0022856
AÑO 2014	0.33	0.18	0.15	0.01	0.0001147
AÑO 2015	0.35	0.13	0.13	0.06	0.0034244
			0.16		0.0019416

Fuente: Investigación de Campo.

En donde:

Xi : Diferencia de los resultados de costos de producción y rentabilidad de la muestra.

X : Es el promedio de Xi.

TABLA N° 06
CONFECCIONES ROSE SRL COSTO VARIABLE Y RENTABILIDAD
ECONÓMICA

	COSTO DE PRODUCCIÓN VARIABLE	RENTABILIDAD ECONÓMICA	Xi	Xi - X	(Xi - X)^2
AÑO 2013	0.42	0.26	0.16	0.00	0.0000056
AÑO 2014	0.42	0.29	0.13	-0.03	0.0007814
AÑO 2015	0.39	0.21	0.18	0.03	0.0006549
			0.16		0.00048064

Fuente: Investigación de Campo.

Determinación de las desviaciones de las muestras:

$$S = \sqrt{\frac{S_1^2 + S_2^2}{N_1 + N_2 - 2}}$$

En donde:

- Sc1 : es la desviación estándar del primer conjunto de datos.
Sc2 : es la desviación estándar del segundo conjunto de datos.
N₁ : es el número de elementos en el primer conjunto de datos.
N₂ : es el número de elementos en el segundo conjunto de datos.

$$S = \sqrt{\frac{0.0019416 + 0.00048064}{3 + 3 - 2}}$$

$$S = \sqrt{\frac{0.00242219}{4}}$$

$$S = 0.02460787$$

Prueba de T-Student:

$$t = \frac{X_1 - X_2}{S \times \sqrt{\frac{1}{N_1} + \frac{1}{N_2}}}$$

En donde:

- X₁ : es la media del primer conjunto de datos.
X₂ : es la media del segundo conjunto de datos.

$$t = \frac{0.159207 - 0.156519}{0.02460787 \times \sqrt{\frac{1}{3} + \frac{1}{3}}}$$

$$t = \frac{0.00269}{0.02009224}$$

$$t = 0.13$$

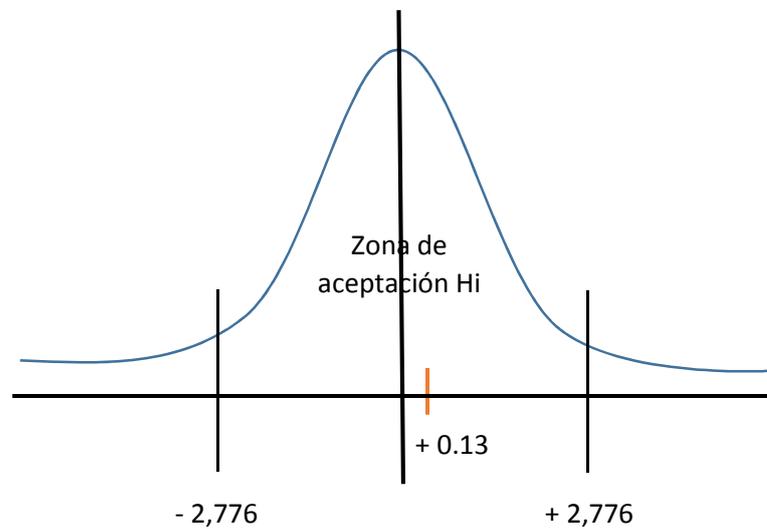
Grados de Libertad:

$$g = n_1 + n_2 - 2$$

$$g = 3 + 3 - 2$$

$$g = 4$$

c) Determinación gráfica.



Fuente: Investigación de Campo.

Se estima con un riesgo del 5% (o un nivel de confianza del 95%), $\alpha = 0.05$, y grados de libertad $gl = 4$.

d) Decisión

El valor de $t_c = +0.13$ el cual es $< t$; $T = \pm 2,776$.

En donde:

t : estadígrafo de t de student.

t_c : T-student calculada.

T : tabla (punto de ubicación)

Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, debido al resultado (utilidad) luego de aplicar el costeo variable tiene una relación significativa en la determinación de la rentabilidad económica; el costo de producción variable para el año 2013 es de 34.08%, el 2014 de 32.85% y el 2015 de 34.77.%, dado que el costeo variable clasifica a los de producción (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) en costos fijos y variables, para así considerar sólo a los costos variables, mientras tanto los costos fijos y gastos operativos (fijos y variables) son imputados al período, para enfrentar a los ingresos generados en el periodo; por consiguiente la rentabilidad económica determinada bajo la utilidad del costeo variable en el año 2013 es de 23%, en el año 2014 de 18% y en el año 2015 de 14%, haciendo que la relación entre las misma sea significativa y contribuya para la toma de decisiones.

3.2.4. VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS POR EL COSTEO VARIABLE Y RENTABILIDAD FINANCIERA

a) Formulación de la Hipótesis:

Hi: El costeo variable tiene incidencia relativa en la determinación de la rentabilidad financiera.

Ho: El costeo variable no guarda incidencia relativa en la determinación de la rentabilidad financiera de las empresas de confecciones y estampados.

b) Cálculo matemático

Tabla N° 07
LEONTEX SRL COSTOS VARIABLE Y RENTABILIDAD
FINANCIERA

	COSTO DE PRODUCCIÓN VARIABLE	RENTABILIDAD FINANCIERA	Xi	Xi - X	(Xi - X)^2
AÑO 2013	0.34	0.24	0.10	-0.05	0.0026154
AÑO 2014	0.33	0.18	0.15	0.00	0.0000163
AÑO 2015	0.35	0.14	0.21	0.06	0.0030453
			0.15		0.0018924

Fuente: Investigación de Campo.

En donde:

Xi : Diferencia de los resultados de costos de producción y rentabilidad de la muestra.

X : Es el promedio de Xi.

TABLA N° 08
CONFECCIONES ROSE EIRL COSTO VARIABLE Y
RENTABILIDAD FINANCIERA

	COSTO DE PRODUCCIÓN VARIABLE	RENTABILIDAD FINANCIERA	Xi	Xi - X	(Xi - X)^2
AÑO 2013	0.42	0.25	0.17	0.00	0.0000325
AÑO 2014	0.42	0.28	0.14	-0.02	0.0006062
AÑO 2015	0.39	0.21	0.18	0.02	0.0003581
			0.16		0.00033226

Fuente: Investigación de Campo.

Determinación de las desviaciones de las muestras:

$$S = \sqrt{\frac{S_1^2 + S_2^2}{N_1 + N_2 - 2}}$$

En donde:

Sc1 : es la desviación estándar del primer conjunto de datos.

- Sc2 : es la desviación estándar del segundo conjunto de datos.
 N₁ : es el número de elementos en el primer conjunto de datos.
 N₂ : es el número de elementos en el segundo conjunto de datos.

$$S = \sqrt{\frac{0.0018924 + 0.0003323}{3 + 3 - 2}}$$

$$S = \sqrt{\frac{0.0022246}{4}}$$

$$S = 0.02358299$$

Prueba de T-Student:

$$t = \frac{X_1 - X_2}{S \times \sqrt{\frac{1}{N_1} + \frac{1}{N_2}}}$$

En donde:

- X₁ : es la media del primer conjunto de datos.
 X₂ : es la media del segundo conjunto de datos.

$$t = \frac{0.1525405 - 0.1631859}{0.02358299 \times \sqrt{\frac{1}{3} + \frac{1}{3}}}$$

$$t = \frac{-0.010645}{0.01925543}$$

$$t = -0.553$$

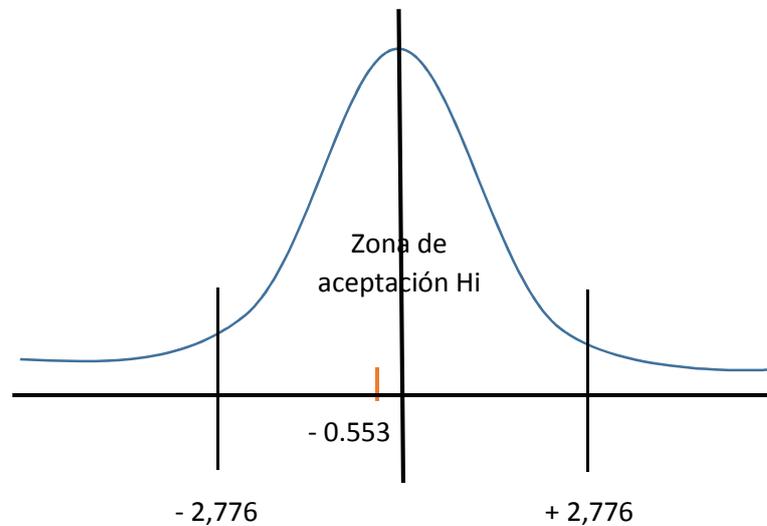
Grados de Libertad:

$$g = n_1 + n_2 - 2$$

$$g = 3 + 3 - 2$$

$$g = 4$$

c) Determinación gráfica.



Fuente: Investigación de Campo.

Se estima con un riesgo del 5% (o un nivel de confianza del 95%), $\alpha = 0.05$, y grados de libertad $gl = 4$.

d) Decisión

El valor de $t_c = -0.553$ el cual es $< t$; $T = \pm 2,776$.

En donde:

t : estadígrafo de t de student.

t_c : T-student calculada.

T : tabla (punto de ubicación)

Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, debido al resultado (utilidad) luego de aplicar el costeo variable presenta una relación significativa en la determinación de la rentabilidad financiera, el costo de producción variable para el año 2013 es de 34.08%, el 2014 de 32.85% y el 2015 de 34.77%, por sus características de asignación de los costos fijos y variables, por consiguiente, la rentabilidad financiera para el año 2013 es de 24%, el 2014 de 18% y el 2015 de 14%, consideramos importante la relación entre las utilidades netas y fondos propios, para el estudio realizado el costeo absorbente disminuye las utilidades netas obtenidas en el periodo, consideramos también en el análisis de la rentabilidad financiera presenta como grado de apalancamiento de patrimonio (financiero) de cociente 1.1 lo que significa que las empresa de confecciones y estampados no asumen riesgos para incrementar sus ganancias.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN

a. Análisis de los Costos de Producción

De acuerdo a “C.P.C Jaime Flores Soria”, el costo es entendido como la medida y la valoración del consumo realizado o previsto en la aplicación racional de los factores, para la obtención de un producto, trabajo o servicio. Siendo necesario conocer la utilización productiva de los factores en sus correspondientes unidades físicas.¹¹

En contrastación con la teoría, resultados obtenidos por el cuadro n° 02 (Leontex SRL) y cuadro n° 03 (confecciones Rose EIRL), muestra costos de producción incurridos durante el proceso productivo utilizados comúnmente en los ejercicios evaluados en la presente investigación.

¹¹ C.P.C Jaime Flores Soria – Costos y Presupuestos, Tercera Edición, Año 2010, pág. 13.

b. Análisis del Costeo Variable

De acuerdo a “C.P.C Jaime Flores Soria”, el costeo variable es la metodología que se caracteriza por considerar como costos del producto únicamente a aquellos costos de producción que varían con el volumen, y trata a los costos fijos de manufactura como costos del período. Este método utiliza dos bases para distinguir entre costos del producto y costo del período: 1) La relación costo volumen existente, 2) las áreas funcionales de operaciones. Así, los costos variables de comercialización, administración y otras áreas ajenas a la producción, al igual que en el costeo por absorción, son tratados como costos del período.

El costeo Directo es un procedimiento de control, registro y análisis, aplicable a empresas que segregan los costos de producción en fijos y variables, es decir, solo considera aquellos costos que varían en relación con el volumen de producción y ventas.¹²

En contrastación con la teoría los resultados obtenidos muestran en el cuadro n° 18 (Leontex SRL) y cuadro n° 19 (confecciones Rose EIRL), la obtención de una utilidad superior frente al costeo por absorción, y en parte cumple con una de los objetivos del empresario de confecciones y estampados de la ciudad de Ayacucho, que es la maximización de utilidades, sin embargo, mostramos al costeo variable como un costeo cortoplacista que se emplea en la toma de decisiones coyunturales de la empresa, el uso de un método y otro incide en la obtención de los resultados a obtener de acuerdo a interés de los empresarios de confecciones y estampados de prendas deportivas de Ayacucho.

c. Análisis del Costeo Absorbente

De acuerdo a “C.P.C Jaime Flores Soria”, en el costeo total o de absorción, se considera como costos del producto a todos los costos de producción, tanto a los costos fijos como a los costos variables. A medida que se produce, los

¹² C.P.C Jaime Flores Soria – Costos y Presupuestos, Tercera Edición, Año 2010, pág. 319.

costos de producción (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) se incorporan en los productos fabricados y constituyen los costos de dichos productos. Los productos pasan a través de los departamentos de producción como si fueran esponjas, absorbiendo todos los costos de producción tanto los fijos como los variables.¹³

Los resultados ubicados en el Cuadro n° 16 (Leontex SRL) y cuadro n° 17 (confecciones Rose EIRL), se contrasta con la teoría consultada, y es un método común y a largo plazo, que permite fijar valores de venta y elegir una mezcla de productos además de incluir a los inventarios a los costos fijos y variables de acuerdo con las empresas de confecciones y estampados de Ayacucho.

También la NIC 2 nos orienta a costear los productos por el método absorbente o total, Esta norma no menciona al costeo variables nos hace deducir que dicho costeo no contempla necesariamente las normas contables para su realización y que su utilización será en informes internos, además por su comportamiento de variabilidad de costo es conveniente usarlo para planeación control y toma de decisiones internas.

d. Análisis de la Rentabilidad

Conforme indica el autor “C.P.C Mario Apaza Meza”, los usuarios de la información financiera, mide la capacidad desarrollada por la empresa para producir utilidades, Determina el éxito o fracaso de la gerencia en el manejo de sus recursos físicos, humano y financieros.¹⁴

Los objetivos de las empresas de confecciones y estampados son el beneficio, el crecimiento y la estabilidad empresarial de la actividad que se desarrollan como micro y pequeñas empresas, generando una rentabilidad operativa en promedio de 23% entre los años 2013 a 2015, luego de a ver cubierto costos de producción, gastos operativos y pago de intereses e impuestos. Así, los

¹³ C.P.C Jaime Flores Soria – Costos y Presupuestos, Tercera Edición, Año 2010, pág. 323.

¹⁴ C.P.C Mario Apaza Meza – Contabilidad Estratégica del EVA

empresarios de confecciones y estampados garantizan recursos para seguir con su actividad en los años próximos.

e. Análisis de la Rentabilidad Financiera (ROE)

Conforme indica el autor “C.P.C Mario Apaza Meza”, los inversionistas actuales y potenciales de la empresa, porque para poder mantener la inversión o decidirse a invertir se requiere una adecuada rentabilidad financiera.¹⁵

Los resultados muestran el beneficio que se obtuvo es mayor que los recursos invertidos por la empresa de confección y estampado reflejado en las ventas, es decir; su inversión en bienes de capital incide en la mejora del ROE (rendimiento sobre el capital invertido) de las inversiones en actividades de confección y estampados.

El incremento que se grafica durante los tres años evidencia la capacidad de la empresa para generar utilidades a su favor; es decir, el grado de aprovechamiento de los activos en comparación a su rendimiento es eficiente, y mantiene una capacidad ociosa de las inversiones, significa que la inversión en bienes de capital mejora el ROE (rendimiento sobre el capital invertidos) del inversionista de confección y estampados de ropas deportivas; por qué, se muestra incremento de inversión en el 2014, y cae en el 2015 por no presentar un índice con mayor apalancamiento financiero con referencia a los años anteriores, que bajo una estructura financiera donde existen capitales ajenos actuará como amplificador de la rentabilidad financiera siempre que se superior al coste medio de la deuda, sin considerar el riesgo.

f. Análisis de la Rentabilidad Económica (ROA)

De acuerdo a José de Jaime Eslava, la rentabilidad económica es la tasa con la que la empresa remunera la totalidad de los recursos (inversiones o activos)

¹⁵ C.P.C Mario Apaza Meza – Contabilidad estratégica del EVA.

utilizados en su explotación, sea cual sea dicha explotación (normal, ajena y/o extraordinaria).¹⁶

Es decir, la rentabilidad económica pretende medir la capacidad del activo de la empresa para generar ventas, que es un objetivo principal para el empresario de confecciones y estampados ya que su importancia se plasma en que importa realmente para poder solventar tanto al pasivo, como a los propios accionistas de la empresa.

Los resultados podemos afirmar concluir que la rentabilidad económica representada son los soles ganados por cada sol de inversión realizado por la empresa. Por tanto, este ratio mide la eficiencia de los activos en la empresa para generar los beneficios o utilidades. Para las empresas de confecciones y estampados de la ciudad de Ayacucho, es un 21% en promedio en los años 2013, 2014 y 2015; la rentabilidad económica de la empresa es impulsada a través de aquellas acciones operativas que maximicen el “margen de utilidad de ventas” y/o bien la rotación de los activos.

¹⁶ José de Jaime Eslava, Análisis económico-Financiero de las Decisiones de Gestión Empresarial, Edit. ESIS, Edición 2003 - Madrid, pág. 103.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES

- a) El costo de producción y la rentabilidad en la actualidad son herramientas de gestión que contribuyen a la toma de decisiones mediante el uso de conocimientos contables y de administración, para lo cual se requiere contar con información confiable y veraz en un periodo de producción, del cual facilitara la toma de decisiones a nivel interno y externo.

De acuerdo a los resultados indican que el costeo variable tiene relación significativa con la determinación de la rentabilidad, por otro lado; el costeo absorbente tiene una incidencia no significativa en la determinación de la rentabilidad; por tanto, el método de costeo absorbente debe ser usado para fines externos y el costeo variable para fines internos; es decir, cada costeo tendrá un fin específico, aunque estos costeos son parte de un mismo conglomerado de costos, y el profesional contable debe tener la capacidad de adecuar la información a sus necesidades.

b) El costeo por absorción debe de ser usado en informes externos que se presentan ante instituciones financieras, administración tributaria y entes reguladores, como sustento de ello debemos recordar que la Ley del Impuesto a la Renta pone énfasis en el mismo, además del costeo absorbente deberá ser conciliada con los agregados y deducciones exigidos por Ley de la LIR en su artículo 37, para la obtención de la utilidad que el cual es objeto del cálculo de impuesto a la renta.

b.1) Se determinó la utilidad por el costeo absorbente no guarda relación en la determinación de la rentabilidad económica, el costo de producción absorbente para el año 2013 es de 56.77%, el 2014 de 59.26% y el 2015 de 58.33% con respecto a sus ventas a causa de que los costos de producción (materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación) son inventariables dentro del costo y en la determinación de los costos unitarios de fabricación; además consideramos la rentabilidad económica es la relación entre la utilidad antes de impuestos e interés y el activo total, considerando la utilidad determinada con el costeo absorbente la rentabilidad económica el 2013 es de 25%, en el año 2014 de 18% y en el año 2015 de 14%; se concluye que la rentabilidad económica se ve afectada por la resultado determinada por el costeo absorbente.

b.2) Se estableció que la utilidad por el costeo absorbente no guarda ninguna relación en la determinación de la rentabilidad financiera, el costo de producción absorbente para el año 2013 es de 56.77%, el 2014 de 59.26% y el 2015 de 58.33% con respecto a los ingresos generados en el periodo; por otro lado, la rentabilidad financiera determinada por este costeo el año 2013 es de 24%, en el año 2014 de 18% y en el año 2015 de 14%. Dado que la rentabilidad financiera de acuerdo al punto de vista del accionista, prevalece, ante todo, la rentabilidad de su capital, es decir, la relación entre las utilidades netas y los fondos propios; para el estudio realizado el costeo absorbente disminuye las utilidades netas obtenidas en el periodo, consideramos también en el análisis de la rentabilidad financiera presenta como grado de apalancamiento de patrimonio

(financiero) de cociente 1.1 lo que significa que las empresa de confecciones y estampados no asumen riesgos para incrementar sus ganancias.

- c) El costeo variable es un sistema de costeo apropiado para las empresas de confecciones y estampados, con la condición de proporcionar información significativa para la adecuada toma de decisiones, que inciden en la determinación de la rentabilidad, además de analizar el comportamiento de los gastos fijos y variables de la producción, a razón de que los costos variables son afectados directamente al costo de producción ya que estas varían con el volumen de producción, lo cual genera expectativa para la toma de decisiones por parte de propietario de la empresa.

c.1) El costeo variable tiene una relación significativa en la determinación de la rentabilidad económica; el costo de producción variable para el año 2013 es de 34.08%, el 2014 de 32.85% y el 2015 de 34.77.%, dado que el costeo variable clasifica a los de producción (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) en costos fijos y variables, para así considerar sólo a los costos variables, mientras tanto los costos fijos y gastos operativos (fijos y variables) son imputados al período, para enfrentar a los ingresos generados en el periodo; por consiguiente la rentabilidad económica determinada bajo la utilidad del costeo variable en el año 2013 es de 23%, en el año 2014 de 18% y en el año 2015 de 14%, haciendo que la relación entre las misma sea significativa y contribuya para la toma de decisiones.

c.2) Se determinó que el costeo variable presenta una relación significativa en la determinación de la rentabilidad financiera, el costo de producción variable para el año 2013 es de 34.08%, el 2014 de 32.85% y el 2015 de 34.77%, por sus características de asignación de los costos fijos y variables, por consiguiente, la rentabilidad financiera para el año 2013 es de 24%, el 2014 de 18% y el 2015 de 14%, consideramos importante la relación entre las utilidades netas y fondos propios, para el estudio realizado el costeo absorbente disminuye las utilidades netas obtenidas en

el periodo, consideramos también en el análisis de la rentabilidad financiera presenta como grado de apalancamiento de patrimonio (financiero) de cociente 1.1 lo que significa que las empresa de confecciones y estampados no asumen riesgos para incrementar sus ganancias.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA

1. ADMINISTRACIÓN DE COSTOS, Un enfoque Estratégico, Bloucher, E, Stout, D, Cokkins, G & Chen, K (2008), McGraw-Hill Interamericana cuarta Edición.
2. “CONTABILIDAD DE COSTOS”, Backer Jacobsen; Ramírez Padilla 1996 México edit. Mc Graw-Hill. 2da Edición.
3. CONSULTOR ECONÓMICO FINANCIERO, C.P.C. Mario Apaza Meza, Primera Edición – julio 2010, Instituto Pacífico S.A.C.
4. Contabilidad Administrativa 13 edición - Horngren, Edit. PEARSON - Educación - Ciudad de México, 2006,
5. CONTABILIDAD DE COSTOS Y ESTRATÉGICA DE GESTIÓN, Mallo, C. Kaplan R. S. Meljen, S. & Gimenez, C (200), Madrid, España, Pretice Hall Iberia España.
6. Contabilidad de Costos, 3ra Edición Raps. Polimeni, Frank j. Fabozzi, Arthur H. Adelberg & Michael A. Kole., 1997; Edit. McGraw-Hill
7. COSTOS Y PRESUPUESTOS, Reto de todos los días, de Juan Paulo Rivero Zanatta, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima – Perú, 2014.
8. COSTOS, UN EFOQUE PERSONAL, LIMA, SENCICO, Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción, Morales Flores, A, (2007)
9. DIRECCIÓN FINANCIERA, Salvador Durbán Oliva, 1ra Edición – McGRAW-HILL/INTERAMERICANA DE ESPAÑA, S.A.U., Ciudad de Mexico D.F. 2008.
10. GESTIÓN DE CALIDAD Y COMPETITIVIDAD, Ivancevich, Lorenzi, Skinner con Philip B. Crosby 1997, España edit Mc Graw Hill Interamericana de España.
11. INFORME ECONÓMICO Y SOCIAL – REGIÓN AYACUCHO, Banco Central de Reserva del Perú, 7 y 8 de agosto, 2015.
12. INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD GESTIÓN, Cálculo de costes, Alvarez Lpoez, J, Amat & Salas, J. Balada Ortega, T Blanco Ibarra, F, Catello Tallani, E, Lizcano Alvarez, J, & Ripoll Felli, V, (1994), España, McGraw-Hill / Interamericana de España S.A.

13. Plan de Tesis: "Modelo de la contabilidad de costos y su contribución en la cadena de valor en las empresas competitivas. Dr. Cpcc. Domingo Hernández Celis
14. Tesis: "Diseño de un sistema de contabilidad y de costos para una fábrica artesanal de confecciones y de ropa de punto" autor: Álvarez Altuna Déléida Lucía; Valencia Godoy Aracelly del Pilar.
15. GUÍA PARA ELABORAR DISEÑOS DE INVESTIGACIÓN EN ADMINISTRACIÓN, CONTABILIDAD Y ECONOMÍA, Méndez Álvarez, Carlos E., Edit. MC. Graw Hill Latinoamericana S.A.
16. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN, Bernal Torres César Augusto, Segunda Edición 2006, Edit. Pearson Educación México.
17. CRITERIOS OPERATIVOS PARA HACER LA TESIS, Pelayo Hilario Valenzuela, Segunda Edición 2000.
18. <http://www.gamarra.com.pe/historia-de-gamarra/>

ANEXOS

ANEXO N° 01

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA LEONTEX SRL

LEONTEX SORIA S.R.L.			
Estado de Situación Financiera			
Al 31 de diciembre.			
Expresado en nuevos soles			
	2013	2014	2015
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	21,305.62	31,714.60	36,280.82
Cuentas por Cobrar Comerciales	13,625.66	21,932.45	33,911.99
Otras Cuentas por Cobrar	762.71	1,407.97	915.25
Anticipos		4,400.00	9,000.00
Inventarios	4,237.29	7,822.03	5,084.75
Productos en Proceso	2,430.25	2,764.34	2,994.34
Total Activos Corrientes	42,361.53	70,041.39	88,187.15
Activos No Corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo	61,671.15	82,061.18	96,319.36
Depreciación	18,468.62	21,330.48	24,684.27
Total Activos No Corrientes	43,202.53	60,730.70	71,635.09
TOTAL DE ACTIVOS	85,564.06	130,772.09	159,822.24
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Tributos por Pagar	1,637.54	1,991.07	2,170.56
Cuentas por Pagar Comerciales	2,430.00	4,327.59	3,860.38
Otras Cuentas por Pagar			
Obligaciones Financieras Corriente			
Total Pasivos Corrientes	4,067.54	6,318.66	6,030.94
Pasivos No Corrientes			
Otras Cuentas por Pagar			
Obligaciones Financieras No corriente			
Total Pasivos No Corrientes	0.00	0.00	0.00
Total Pasivos	4,067.54	6,318.66	6,030.94
Patrimonio			
Capital	44,656.00	64,382.80	70,732.80
Resultados Acumulados	15,842.60	36,840.51	60,070.63
Resultado del Ejercicio	20,997.91	23,230.11	22,987.87
Total Patrimonio	81,496.51	124,453.43	153,791.30
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	85,564.06	130,772.09	159,822.24

ANEXO N° 02

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA CONFECCIONES

ROSE EIRL

CONFECCIONES ROSE EIRL			
Estado de Situación Financiera			
Al 31 de diciembre.			
Expresado de nuevos soles.			
	2013	2014	2015
Activos			
Activos Corrientes			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	13,384.98	17,725.32	21,296.80
Cuentas por Cobrar Comerciales	2,453.70	7,930.92	13,706.10
Otras Cuentas por Cobrar		3,940.73	9,254.30
Anticipos	3,600.00	2,400.00	3,600.00
Inventarios	2,033.90	1,271.19	1,652.54
Productos en Proceso	508.47	550.85	805.08
Total Activos Corrientes	21,981.05	33,819.00	50,314.83
Activos No Corrientes			
Propiedades, Planta y Equipo	22,881.36	27,966.10	27,966.10
Depreciación	4,689.02	5,950.88	7,404.67
Total Activos No Corrientes	18,192.34	22,015.22	20,561.43
TOTAL DE ACTIVOS	40,173.39	55,834.22	70,876.26
Pasivos y Patrimonio			
Pasivos Corrientes			
Tributos por Pagar	1,194.92	1,330.41	1,466.57
Cuentas por Pagar Comerciales			
Otras Cuentas por Pagar			
Obligaciones Financieras Corriente			
Total Pasivos Corrientes	1,194.92	1,330.41	1,466.57
Pasivos No Corrientes			
Otras Cuentas por Pagar			
Obligaciones Financieras No corriente			
Total Pasivos No Corrientes	0.00	0.00	0.00
Total Pasivos	1,194.92	1,330.41	1,466.57
Patrimonio			
Capital	22,328.00	29,273.32	29,273.32
Resultados Acumulados	6,945.32	9,705.16	25,230.49
Resultado del Ejercicio	9,705.16	15,525.33	14,905.88
Total Patrimonio	38,978.48	54,503.81	69,409.69
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	40,173.39	55,834.22	70,876.26

ANEXO N° 03

ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA LEONTEX SORIA SRL

LEONTEX SORIA S.R.L.			
Estado de Resultados			
Al 31 de diciembre.			
Expresado en nuevos soles.			
	2013	2014	2015
Ingresos de actividades ordinarias	109,169.49	132,738.14	144,704.24
Costo de Ventas	61,979.56	78,669.29	89,417.09
Ganancia (Pérdida) Bruta	47,189.93	54,068.84	55,287.15
Gastos de Ventas	8,660.30	9,735.06	10,411.83
Gastos de Administración	12,990.45	14,602.59	15,617.75
Otros Ingresos Operativos			
Ganancia (Pérdida) por actividades de operación	25,539.19	29,731.19	29,257.56
Ingresos Financieros	126.87	119.32	116.70
Gastos Financieros	3,030.60	4,629.32	4,215.83
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	22,635.46	25,221.19	25,158.43
Gasto por Impuesto a las Ganancias	1,637.54	1,991.07	2,170.56
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	20,997.91	23,230.11	22,987.87

ANEXO N° 04

**ESTADO DE RESULTADOS DE LA EMPRESA CONFECCIONES ROSE
SRL**

LEONTEX SORIA S.R.L.			
Estado de Resultados			
Al 31 de diciembre.			
Expresado en nuevos soles.			
	2013	2014	2015
Ingresos de actividades ordinarias	79,661.02	88,694.07	97,771.19
Costo de Ventas	44,391.36	45,425.89	54,214.64
Ganancia (Pérdida) Bruta	35,269.66	43,268.18	43,556.55
Gastos de Ventas	7,846.97	8,802.18	9,358.95
Gastos de Administración	11,770.46	13,203.27	14,038.43
Otros Ingresos Operativos			
Ganancia (Pérdida) por actividades de operación	15,652.22	21,262.72	20,159.17
Ingresos Financieros	78.45	65.89	67.83
Gastos Financieros	4,830.60	4,472.87	3,854.55
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	10,900.07	16,855.74	16,372.45
Gasto por Impuesto a las Ganancias	1,194.92	1,330.41	1,466.57
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	9,705.16	15,525.33	14,905.88

ANEXO N° 04

GUÍA DE ENTREVISTA

**COSTOS DE PRODUCCIÓN Y RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE
CONFECCIONES Y ESTAMPADOS EN EL DISTRITO DE AYACUCHO,
2013-2015**

Fecha: _____ **Hora:** _____

Lugar : Huamanga – Ayacucho.

Entrevistador : Huamani Rocha, Juan Carlos

Entrevistado :

Objetivo : Conocer los costos de producción y establecer lineamientos así como criterios optados por los empresarios de confecciones y estampados usados para determinar rentabilidad.

1) Preguntar (Dialogo), del conocimiento individual de las variables e indicadores a seguir en la investigación:

Variable X:

X. Costos de producción

Indicador X:

- Costeo Variable
- Costeo Absorbente

Variable Y:

Y. Rentabilidad

Indicador Y:

- Rentabilidad Económica.
- Rentabilidad Financiera.

Preguntas:

1. La actividad de confección de prendas de vestir, presenta costos de producción definidos, explique cuáles son:

- a. Como logra identificarlos, y como lleva el control de los mismos.
- b. Como es el proceso productivo de un producto.

2. Como se conforman los costos de producción de las empresas de confecciones y estampados.

- a. En caso fuera necesario: ¿Cómo identifica los costos variables y fijos?

- b. Cuáles son los costos recurrentes para la producción, por ejemplo: polos sublimados.
- c. La empresa incurre en gastos al momento de producir: “los polos sublimados”.
3. Como califica la materia prima que utiliza para la confección y estampado.
 - a. Utiliza una sola materia prima, como logra identificarlos.
 - b. ¿Por qué, no logra establecer la materia prima única, la diversidad contribuye al negocio?
4. Para la confección de prendas de vestir, cuales son los costos operativos que realiza Ud. en un determinado pedido.
 - a. Dar a conocer costos operativos, directamente involucrados con la producción del bien o servicio.
5. Como influye estos costos para determinar los márgenes de ganancia por cada prenda confeccionada.
 - a. Recordar si existe, algún método de determinación de los márgenes de ganancia.
6. Que entiende por rentabilidad de una empresa, y como esta puede influir en su negocio.
 - a. Preguntar, si es importante la utilización de activo fijo en la empresa, y si esta cubre sus expectativas para la generación de ingresos, en el día, mes y año.
 - b. Preguntar, si como empresario (dueño), aplica pretensiones cuantitativas sobre sus ventas.
7. Cuáles de sus productos genera mayores ingresos.
 - a. Tomar como referencia: tiempo, temporada y/o actividad recurrente.
8. Como empresario, el margen de utilidad que Ud. desea percibir o beneficio a obtener por la producción de prendas de vestir deportivas, guarda relación con el volumen de ventas que se han generado durante el día, mes y año.
 - a. Referencia, optar si utiliza método empírico para su cálculo.
 - b. Recibe consultoría profesional de un tercero, o familiar.
9. Usted considera para determinar las ganancias, involucrar el rendimiento de la capacidad instalada en activos fijos.
 - a. Sí; ¿Cómo lo realiza?
 - b. No, que le falta para potenciar y la utilización al máximo.
10. En los años anteriores a realizado estudios de índices e indicadores de ganancia y/o rentabilidad, para evaluar a la empresa, o tomar decisiones de inversión o ampliar los productos o compra de activos.

11. Considera como empresario que el costo de producción en la actividad de confecciones influye en la rentabilidad de la empresa.
12. Es importante la aplicación del costo unitario a cada producto, ha utilizado alguna herramienta para su determinación o cálculo.

ANEXO N° 05

MATRIZ DE CONSISTENCIA – COSTOS DE PRODUCCIÓN Y RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DE CONFECCIONES Y ESTAMPADOS EN EL DISTRITO DE AYACUCHO, PERIODO 2013 -2015.

Planteamiento del Problema	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	DISEÑO DE INVESTIGACIÓN
<p>Problema General ¿Cómo inciden los costos de producción en la determinación de la rentabilidad en empresas de confecciones y estampados, en el distrito de Ayacucho, periodo 2013-2015?</p>	<p>Objetivo General Determinar los costos de producción mediante el análisis documental y de observación con el propósito de establecer su incidencia en la determinación de la rentabilidad de las empresas de confecciones y estampados, en el distrito de Ayacucho, periodo 2013-2015?</p>	<p>Hipótesis General Los costos de producción inciden significativamente en la determinación de la rentabilidad en las empresas de confecciones y estampados, en el distrito de Ayacucho, periodo 2013-2015.</p>	<p>Variable Independiente X: Costos de producción.</p> <p>Indicadores: X₁ Costeo Variable. X₂ Costeo Absorbente.</p>	<p>Tipo de Investigación: Aplicativo, con la empresa objeto de estudio. Nivel de Investigación: descriptivo y explicativo. Métodos de investigación: Descriptivo. Inductivo. Diseño: Investigación cuasi experimental. Población: Estará determinado por las empresas con objeto social de confección y estampados del distrito de Ayacucho, de acuerdo a SUNAT.</p>
<p>Problema Específicos</p>	<p>Objetivos Específicos</p>	<p>Hipótesis Específicos</p>	<p>Variable Dependiente Y: Rentabilidad</p> <p>Indicadores: Y₁ Rentabilidad Económica. Y₂ Rentabilidad Financiera.</p>	<p>Muestra: estará integrado por los socios hábiles de la Cámara de Comercio Industria y Turismo de Ayacucho. Técnicas: Análisis documental. Observación Instrumentos: Guía de entrevista, el cuestionario, guía análisis.</p>
<p>1. ¿En qué medida el costeo variable se relaciona con la rentabilidad económica y financiera?</p> <p>2. ¿En qué medida el costeo absorbente se relaciona con la rentabilidad económica y financiera?</p>	<p>1. Determinar la relación del costeo variable en la determinación de la rentabilidad económica y financiera.</p> <p>2. Determinar la relación del costeo absorbente en la determinación de la rentabilidad económica y financiera.</p>	<p>1. El costeo variable guarda relación significativa en la determinación de la rentabilidad económica y financiera.</p> <p>2. El costeo absorbente tiene relación significativa en la determinación de la rentabilidad económica y financiera.</p>		

ANEXO N° 06
MUESTRA FOTOGRÁFICA



LOCAL DE APLICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN – CONFECCIONES SORIA



AMBIENTES DE PRODUCCIÓN



HILOS DE COLORES – PRODUCCIÓN



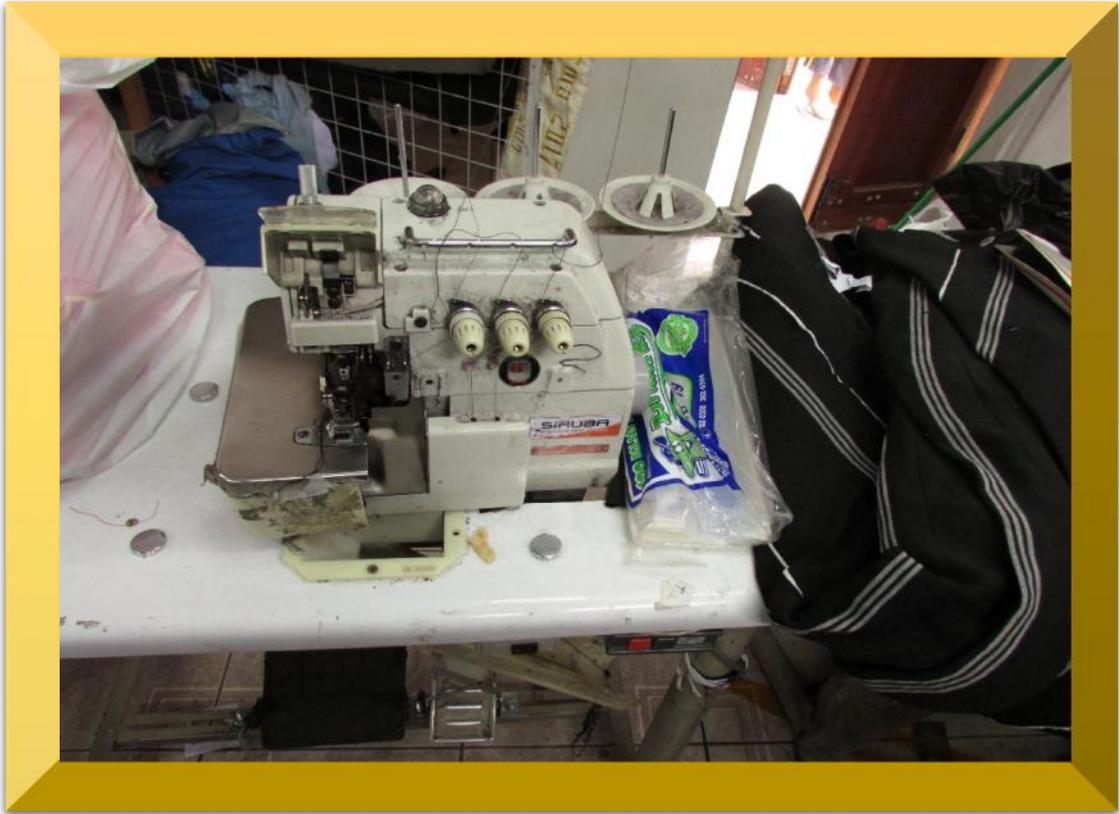
MAQUINA REMALLADORA DE CONFECCIÓN



MAQUINA DE CONFECCIONES RECTA

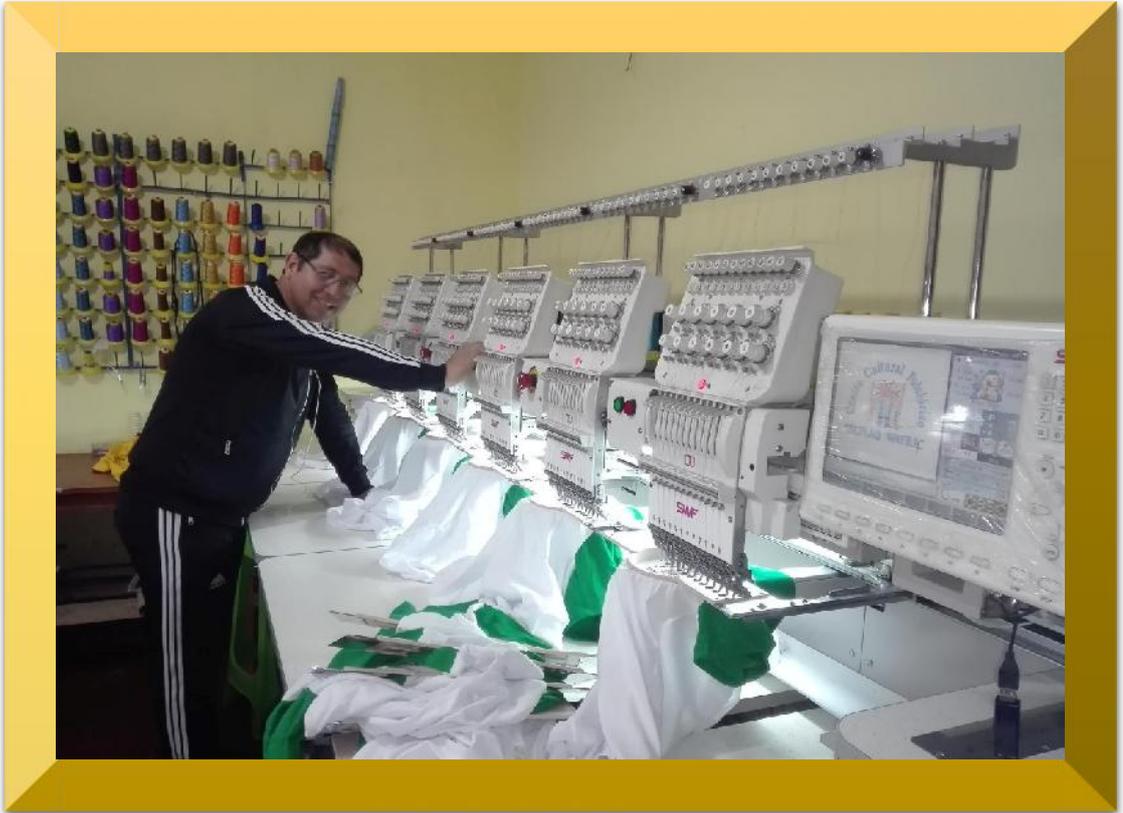


MAQUINA RECUBRIDORA DE CONFECCIÓN



MAQUINA REMALLADORA DE CONFECCIÓN

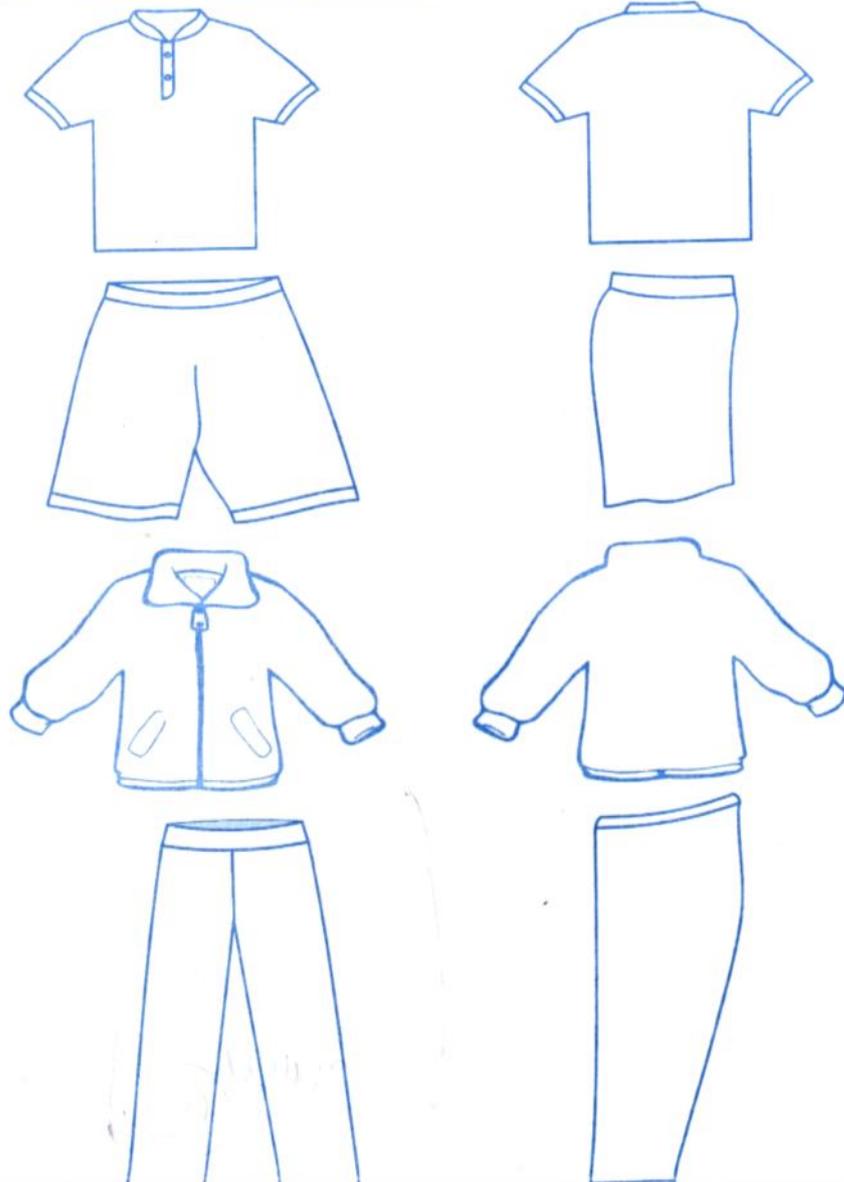




GERENTE GENERAL DE CONFECCIONES SORIA



BORDADORA COMPUTARIZADA DE 6 CABEZALES





HOJA DE TRABAJO – TOMA DE ESPECIFICACIONES DE PRENDA Y TALLAS



HOJA DE TRABAJO – TOMA DE ESPECIFICACIONES DE PRENDA Y TALLAS