



Esta obra está bajo una [Licencia Creative Commons Atribución- NoComercial-Compartirigual 2.5 Perú](http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/).

Vea una copia de esta licencia en <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Costo de producción e incidencia en el precio de mobiliarios de madera del  
Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, periodo 2019**

**Para optar el Título Profesional de Contador Público**

**AUTOR:**

**Mijail Arteaga Luna**

**ASESOR:**

**Dr. Víctor Andrés Pretell Paredes**

**Tarapoto – Perú**

**2021**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**Costo de producción e incidencia en el precio de mobiliarios de madera del  
Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, periodo 2019**

**AUTOR:**

**Mijail Arteaga Luna**

**Sustentado y aprobada el 12 de noviembre del 2021 por los siguientes jurados:**

.....  
**Dr. Anibal Pinchi Vásquez**

**Presidente**

.....  
**Mtro. Erika Patricia Chang Alva**

**Vocal**

.....  
**CPCC. Mg. Violeta Guillermo Moreno**

**Secretaria**

.....  
**Dr. Víctor Andrés Pretell Paredes**

**Asesor**

## Declaratoria de autenticidad

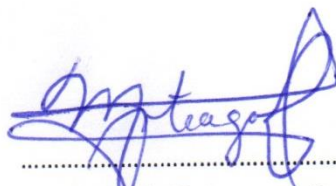
**Mijail Arteaga Luna**, con DNI N°44278480, egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, autor de la tesis titulada: **Costo de producción e incidencia en el precio de mobiliarios de madera del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, periodo 2019.**

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis presentada es de nuestra autoría.
2. La redacción fue realizada respetando las citas y referencia de las fuentes bibliográficas consultadas
3. Toda información que contiene la tesis no ha sido plagiada;
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido alterados ni copiados, por tanto, la información de esta investigación debe considerarse como aporte a la realidad investigada.

Por lo antes mencionado, asumo bajo responsabilidad las consecuencias que deriven de mi accionar, sometiéndome a las leyes de nuestro país y normas vigentes de la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto.

Tarapoto, 12 de noviembre de 2021.



**Bach. Mijail Arteaga Luna**  
**DNI N° 44278480**

**Formato de autorización NO EXCLUSIVA para la publicación de trabajos de investigación, conducentes a optar grados académicos y títulos profesionales en el Repositorio Digital de Tesis**

**1. Datos del autor:**

Apellidos y nombres:	ARTEAGA LUNA MUDIL		
Código de alumno :	44278480	Teléfono:	954022577
Correo electrónico :	mijailarteagaluna@gmail.com	DNI:	44278480

(En caso haya más autores, llenar un formulario por autor)

**2. Datos Académicos**

Facultad de:	CIENCIAS ECONÓMICAS
Escuela Profesional de:	CONTABILIDAD

**3. Tipo de trabajo de investigación**

Tesis	(x)	Trabajo de investigación	( )
Trabajo de suficiencia profesional	( )		

**4. Datos del Trabajo de investigación**

Título :	COSTO DE PRODUCCIÓN E INCIDENCIA EN EL PRECIO DE MOBILIARIOS DE MADERA DEL ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO PAMPAS DE SANANGUILLO, PERIODO 2019
Año de publicación:	2021

**5. Tipo de Acceso al documento**

Acceso público *	(x)	Embargo	( )
Acceso restringido **	( )		

Si el autor elige el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad Nacional de San Martín – Tarapoto, una licencia **No Exclusiva**, para publicar, conservar y sin modificar su contenido, pueda convertirla a cualquier formato de fichero, medio o soporte, siempre con fines de seguridad, preservación y difusión en el Repositorio de Tesis Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.

En caso que el autor elija la segunda opción, es necesario y obligatorio que indique el sustento correspondiente:


**6. Originalidad del archivo digital.**

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, como parte del proceso conducente a obtener el título profesional o grado académico, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado.

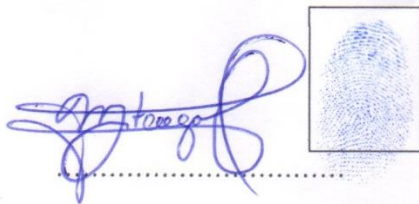
## 7. Otorgamiento de una licencia *CREATIVE COMMONS*

Para investigaciones que son de acceso abierto se les otorgó una licencia *Creative Commons*, con la finalidad de que cualquier usuario pueda acceder a la obra, bajo los términos que dicha licencia implica

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/2.5/pe/>

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Digital de Tesis, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento.

Según el inciso 12.2, del artículo 12° del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales - RENATI “Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA”.



Firma del Autor

## 8. Para ser llenado en el Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto de la UNSM - T.

Fecha de recepción del documento.

25 / 02 / 2022



UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN  
Repositorio Digital de Ciencia, Tecnología  
e Innovación de Acceso Abierto - UNSM.  
Ing. Grecia Vanessa Fachin Ruiz  
Responsable

\***Acceso abierto:** uso lícito que confiere un titular de derechos de propiedad intelectual a cualquier persona, para que pueda acceder de manera inmediata y gratuita a una obra, datos procesados o estadísticas de monitoreo, sin necesidad de registro, suscripción, ni pago, estando autorizada a leerla, descargarla, reproducirla, distribuirla, imprimirla, buscarla y enlazar textos completos (Reglamento de la Ley No 30035).

\*\* **Acceso restringido:** el documento no se visualizará en el Repositorio.

## **Dedicatoria**

A mis padres Reymundo y Maximiliana, por su apoyo incondicional. A mis hermanos Bladmider, Marisol y Danitza por sus constantes ánimos y confianza depositados en mí para concluir con mi anhelado objetivo.

**Mijail**

## **Agradecimiento**

Al Director y al Jefe de Tratamiento del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, por las facilidades y apoyo brindado para acceder a sus instalaciones y recoger la información necesaria para el desarrollo de la presente investigación.

A todos los docentes de la Universidad Nacional de San Martín, la Facultad de Ciencias Económicas carrera profesional de Contabilidad por brindarme las enseñanzas para nuestra formación profesional.

Al CPCC. Dr. Víctor Andrés Pretell Paredes, por su apoyo desinteresado como asesor de la presente investigación.

A todas las personas que brindaron su apoyo en la etapa de procesamiento y análisis de datos de la presente investigación.

**El autor**



## Índice general

Dedicatoria.....	vi
Agradecimiento .....	vii
Índice general .....	viii
Índice de tablas.....	ix
Índice de figuras.....	x
Resumen .....	xi
Abstract.....	xii
Introducción.....	1
<b>CAPÍTULO I REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA.....</b>	<b>6</b>
1.1.    Antecedentes de la investigación.....	6
1.2.    Bases teóricas. ....	12
1.3.    Definición de términos básicos. ....	39
<b>CAPÍTULO II MATERIALES Y MÉTODOS.....</b>	<b>42</b>
2.1.    Hipótesis .....	42
2.2.    Sistema de Variables.....	42
2.3.    Tipo y nivel de investigación .....	44
2.4.    Diseño de investigación.....	44
2.5.    Población y muestra .....	45
2.6.    Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	45
2.7.    Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	45
2.8.    Materiales y métodos.....	45
<b>CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....</b>	<b>47</b>
3.1. Resultados .....	47
3.2. Discusión .....	55
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>59</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>60</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>61</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>65</b>

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Capacitación para la producción de los internos del Establecimientos Penitenciario Pampas de Sananguillo, periodo 2019 .....	47
<b>Tabla 2</b> Costo de la Materia prima para la elaboracion de una cómoda de 4 cajones .....	49
<b>Tabla 3</b> Costo de la Mano de obra para la elaboración de una cómoda de madera de 4 cajones .....	50
<b>Tabla 4</b> Costo indirectos para la Elaboración de una comoda de madera de 4 cajones .....	51
<b>Tabla 5</b> Costo total de la producción para la elaboración de una cómoda de madera de 4 cajones por rubros.....	52
<b>Tabla 6</b> Precio de venta de una cómoda de madera de 4 cajones por rubros elaborada por los internos.....	53
<b>Tabla 7</b> Conocimiento de la aplicación de métodos de fijación de precios en el sistema productivo de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo .....	54
<b>Tabla 8</b> Prueba de Pearson entre los costos de producción en el precio de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, del periodo2019 .....	55

## Índice de figuras

<b>Figura 1</b> Costo de la Materia prima para la elaboración de una cómoda de madera de 4 cajones .....	49
<b>Figura 2</b> Costo de la Mano de Obra para la Elaboración de una cómoda de madera de 4 cajones .....	50
<b>Figura 3</b> Costos indirectos para la elaboración de una cómoda de madera de 4 cajones ...	51
<b>Figura 4</b> Costo total para la elaboración de una cómoda de madera de 4 cajones por rubros .....	52

## Resumen

La presente tesis titulada “Costo de producción e incidencia en el precio de mobiliarios de madera del Establecimiento Penitenciario Pampas De Sananguillo, periodo 2019”, investigación del tipo aplicada, nivel explicativo, diseño no experimental, teniendo como población y muestra a 10 internos que desarrollan la actividad de Carpintería en el Establecimiento Penitenciario Penal Pampas de Sananguillo, aplicando la técnica de la encuesta y la observación y como instrumentos el cuestionario y el registro de observación. Los resultados indican que, los métodos de costeo en el sistema productivo de mobiliarios, establecen que la materia prima representa el 76.3%, la mano de obra directa el 18.8% y los Gastos indirectos de fabricación el 4.9%; y los métodos para el cálculo del precio de venta, no están definidos y se determinan de forma arbitraria por cada interno, siendo en promedio la utilidad un 12.8% calculado sobre el costo de producción. Se concluye que, la influencia de los costos de producción en el precio de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, del periodo 2019, es significativa, donde el estadístico de Pearson es igual 0.872, y las variables de forma diferenciada muestran valores deficientes en cuanto a su determinación positiva para el cumplimiento de los indicadores que lo conforman. El grado de capacitación para la producción de mobiliarios en el Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, 2019 es deficiente, donde sólo un 46% conoce los aspectos del costo en función del proceso productivo y 33% conoce los métodos para el costeo.

**Palabras clave:** Costos de producción precio, mobiliario de madera, internos

## Abstract

The present thesis entitled " Production cost and incidence in the price of wooden furniture of the Pampas de Sananguillo Penitentiary Establishment, period 2019", research of the applied type, explanatory level, non-experimental design, having as population and sample 10 inmates who develop the activity of Carpentry in the Pampas de Sananguillo Penitentiary Establishment, applying the technique of the survey and observation and as instruments the questionnaire and the observation record. The results indicate that the costing methods in the furniture production system establish that raw materials represent 76.3%, direct labor 18.8% and indirect manufacturing costs 4.9%; and the methods for calculating the selling price are not defined and are determined arbitrarily by each inmate, with an average profit of 12.8% calculated on the production cost. It is concluded that the influence of production costs on the price of furniture of the Pampas de Sananguillo Penitentiary Establishment, for the period 2019, is significant, where the Pearson statistic is equal to 0.872, and the variables differentially show deficient values in terms of their positive determination for the fulfillment of the indicators that comprise it. The degree of training for the production of furniture in the Pampas de Sananguillo Penitentiary Establishment, 2019 is deficient, where only 46% know the aspects of the cost in function of the productive process and 33% know the methods for costing.

**Key words:** production costs, price, wood furniture, inmates



## Introducción

El Instituto Nacional Penitenciario de Perú (INPE) es un organismo público, rector del Sistema Penitenciario Peruano, integrante del Ministerio de Justicia y Derechos Humanos, que dirige y controla técnica y administrativamente el Sistema Penitenciario del Perú. (Título IX- Código de Ejecución Penal-Decreto Legislativo N°654).

Los Establecimientos Penitenciario son órganos desconcentrados de las Direcciones Regionales, que están a cargo de ejecutar los procesos técnicos y administrativos relacionados al régimen de tratamiento penitenciario y seguridad, con el propósito de lograr la reeducación, rehabilitación y reincorporación del interno a la sociedad. (Título IX- Reglamento del nuevo Código de Ejecución Penal).

El tratamiento penitenciario tiene como objeto la reeducación, rehabilitación y reincorporación del interno a la sociedad y se imparte de forma individualizada y por grupos contando con el auxilio de métodos médicos, biológicos, psicológicos, pedagógicos, sociales, **laborales** y aquellos que permitan redimirlo. (Título V- Reglamento del nuevo Código de Ejecución Penal).

El trabajo en los penales considerados como elemento fundamental para rehabilitar al interno, pretende descubrir sus habilidades que le permitan en libertad tener una fuente de ingresos. (Capítulo II- Reglamento del nuevo Código de Ejecución Penal).

En el distrito de la Banda de Shilcayo, región San Martín, se constituye el Establecimientos Penitenciario de Régimen Cerrado Ordinario Pampas de Sananguillo, que alberga a individuos privados de su libertad en situación de procesados y sentenciados con una población que bordea los 850 internos.

En el Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, en cumplimiento al objetivo de rehabilitar al interno a través del trabajo y procurar que obtenga beneficios económicos para sufragar gastos propios y de su familia; se habilitaron talleres productivos con el uso de máquinas, equipos y herramientas para el desarrollo de las actividades laborales de carpintería en madera, carpintería metálica, confección textil, cocina, panadería, trabajos en cuero.

Asimismo, se desarrollan actividades individuales o grupales sin el uso de máquinas o ambientes especializados para las opciones laborales de manualidades, bordados, tallados en madera, etc.

La problemática, radica en que la actividad productiva de carpintería en madera se desarrolla en un establecimiento de reclusión de personas cuya característica propia del trabajo es la restricción y hermetismo con la sociedad civil así como el carácter social y no económico (lucro) que implica rehabilitar al interno, propiciando el medio para que desarrolle su actividad laboral; todo ello disímil con respecto a los talleres de fabricación de muebles de madera que operan en la ciudad y que tiene como fin fundamental la búsqueda del lucro económico.

Tales características especiales involucra un singular tratamiento en el proceso de producción de muebles de madera a razón que el Instituto Nacional Penitenciario a través de su presupuesto eroga gastos en planilla de remuneraciones del personal que cumple funciones administrativas y en contrapartida el INPE recauda a través de los recursos directamente recaudados (RDR) el aporte del 10% de la remuneración mínima vital vigente o según producción al interno por los gastos generados por su actividad laboral y que cuyos fondos se revierte para sufragar gastos por consumos de energía eléctrica, agua así como la compra de maquinarias, equipos y herramientas del taller de producción de carpintería.

Asimismo, la mano de obra productiva en la fabricación de muebles de carpintería lo constituye exclusivamente los internos que no desarrollan vínculo laboral con el Instituto Nacional Penitenciario INPE puesto que los bienes fabricados no son adquiridos por la institución, razón por la cual la prestación de servicios (mano de obra) se retribuye directamente entre internos que no consideran cargas sociales ni otras obligaciones que repercute en los costos de producción.

Por otro lado, es un factor importante mencionar que la mano de obra en el Establecimiento Penal Pampas de Sananguillo es barata y no calificada puesto que los internos aprendieron el oficio laboral de forma empírica; además que el Instituto Nacional Penitenciario no desarrolla capacitaciones periódicas que beneficien al interno en la mejora continua y eficiente de sus productos.

Es importante mencionar que la obtención de la metería prima, materiales e insumos es adquirida dentro de los puestos de venta del mismo taller laboral con precios elevados o en muchos de los casos se ingresa través de familiares que adquieren con un sobre costo por adquirirlo en cantidades minoristas.

El manejo de la producción del Instituto Nacional Penitenciario INPE con fines de rehabilitación, sumado a las limitaciones de desarrollar la producción dentro de un establecimiento penal, aunado a la falta de conocimiento en materia de calcular metódicamente la estructura de costos conlleva al interno en producir muebles de madera con la finalidad de mantenerse ocupados sin priorizar la rentabilidad ni el establecimiento adecuado de los precios de los bienes fabricados.

Es importante mencionar el manejo en el taller de carpintería del Establecimiento Penal Pampas de Sananguillo es fiel reflejo de la política penitenciaria nacional que no busca la eficiencia y la competitividad con respecto a las empresas que se dedican al mismo rubro.

Sobre este escenario se formuló el problema de la investigación:

Problema general

¿Cómo influyen los costos de producción en el precio de los mobiliarios fabricados en el Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, periodo 2019?

Problemas específicos

- ¿Cuál es el grado de capacitación para la producción de los internos del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, periodo 2019?
- ¿Cómo es la aplicación de métodos de costeo en el sistema productivo de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo?
- ¿Cuáles son los métodos para el cálculo del precio de venta en la producción de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo?

Así, el presente trabajo de investigación se gestó con la intención de conocer las causas, razones y/o argumentos desde el punto de vista contable de todos los elementos del costo involucrados en la fabricación de muebles de madera, así como la estimación de los precios calculados por los internos.

La población beneficiada representa la cantidad de internos que laboran en la actividad de carpintería del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, con repercusión en los distintos talleres laborales de los Establecimientos Penitenciarios a nivel nacional que desarrollan la actividad productiva de carpintería en madera.

Los objetivos que planteó la investigación fueron:



Objetivo general.

Determinar la influencia de los costos de producción en el precio de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, del periodo 2019.

Objetivos específicos.

- Identificar el grado de capacitación para la producción de mobiliarios en el Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo
- Identificación de la aplicación de métodos de costeo en el sistema productivo de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo.
- Conocer los métodos para el cálculo del precio de venta en la producción de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo.

El estudio se encuentra delimitado al estudio de los costos de producción y la incidencia sobre el precio de mobiliarios que se elaboran en el Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, por tanto, presenta sólo información referida estas variables, donde los datos a ser recogidos corresponden a los valores reflejados en la observación directa y la revisión de documentación del Área de Tratamiento del Establecimiento; y siendo una investigación del tipo transversal o longitudinal, los datos recogidos corresponde al periodo en evaluación, por consiguiente toda la data de información obtenida con los instrumentos de la investigación solo corresponderán a dicho periodo. El tipo de investigación es aplicada, nivel explicativo, diseño no experimental y conllevó a presentar los resultados sin la administración o control de un tratamiento específico, por lo que el producto del trabajo no se influyó en los valores a ser obtenidos.

La estructura del presente informe está dado por el Capítulo I: Revisión Bibliográfica, donde se presenta los antecedentes de la investigación, el marco teórico científico y la definición de términos; Capítulo II: Material y Métodos, donde se detalla el tipo y nivel de investigación, la población y muestra, las técnicas e instrumentos de recolección de datos, el procesamiento de datos; Capítulo III, Resultados y Discusión, expresado por tablas y figuras de las variables en estudios en función de los datos recogidos con los instrumentos de la investigación, comparados con otras investigaciones y el marco teórico para contrastarlos e inferir respuestas a la situación encontrada. Luego se detallan las conclusiones, las mismas que indican que existe influencia de los costos de producción en el precio de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, del

periodo 2019, finalmente se plantean Recomendaciones y se detallan las Referencias bibliográficas y los Anexos.

# CAPÍTULO I

## REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA

### 1.1. Antecedentes de la investigación

#### A nivel internacional

García y Martínez (2018), en su tesis denominada “*Diseño de un modelo de costos de producción para microempresas de Arepas KEPAS*”, plantean como objetivos los siguientes. Identificar el sistema de costos que más se adapte a la naturaleza del negocio. Desarrollar un modelo de estructura de costos que se facilite el cálculo de los costos para cada producto. Estructurar el cálculo de los puntos de equilibrio del negocio que permita planificar los niveles adecuados de operación. Construir indicadores de eficiencia e ineficacia para medir las operaciones de producción y comercialización. Los autores concluyen en su investigación que el sistema de costos que más se adoptó a la naturaleza del negocio fue el sistema por órdenes, debido a que es una entidad que fabrica sus productos a partir de pedidos realizados con anterioridad por sus clientes. Asimismo, el diseño de la estructura de costos por órdenes, para la entidad nos permitió identificar por lote y por referencia las cantidades de recursos necesarios para su elaboración en cada una de sus categorías o elementos. Identificado los costos necesarios por referencia, se realizó el cálculo de los puntos de equilibrio que permite tener las cantidades mínimas a vender para lograr mantener las operaciones del negocio.

Portero (2017), en su tesis denominada “*El sistema de costos y la fijación de precios en las empresas que conforman la Asociación de Productores de Calzado y Afines CALZAFINE en el cantón Cevallos*”, en la cual plantea como objetivos los siguientes. Analizar el manejo y control de costos con el fin de verificar si es correcta su aplicación. Identificar el procedimiento actual en la fijación de precios con la finalidad de establecer que factores influyen en el precio del calzado. Asimismo, concluyó que: La mayoría de miembros de la asociación CALZAFINE presentan falencias al momento de establecer sus costos de producción ya que no cuentan con un adecuado sistema de costos que les permita obtener un costo real de su producción, además la mayoría de asociados no tienen conocimientos de qué tipo de sistemas de costos existe para poder implementar en su empresa lo que provoca un gran problema al momento de establecer sus utilidades, finalmente se desconoce también cuales son

los costos indirectos de producción que se ocupan para la fabricación dentro de sus productos este es un factor importante por lo que el desconocimiento provoca un grave problema al momento de querer utilizar un sistema de costo adecuado es decir no se está obteniendo la ganancia esperada por parte de los socios. Al realizar el análisis de los datos se pudo concluir que los precios son establecidos empíricamente por parte de los socios de CALZAFINE ya que no tienen el conocimiento de que procedimiento deben seguir para un correcto precio de sus productos, además la demanda es un factor importante que influye mucho dentro de la fijación de precios pues mediante este se establece un precio estimado para sus productos.

Jácome (2015), en su tesis denominada *“Los costos de producción y la fijación de los precios de venta en la empresa IMPACTEX”* en la cual plantea como objetivos Analizar los Costos de Producción con la finalidad de detectar falencias que permitan tomar medidas correctivas en la empresa IMPACTEX. Diagnosticar la variabilidad del Precio de venta para la verificación del margen de utilidad en la empresa IMPACTEX. Proponer el diseño de un Sistema de Costos por Órdenes de producción para la apropiada determinación del Costo en la empresa IMPACTEX. Asimismo, concluyó que: La empresa no cuenta con información veraz de los costos incurridos durante el proceso productivo, lo que imposibilita la correcta la fijación del precio de venta. No cuentan con un sistema definido para la fijación del precio de venta, que permita obtener información acerca de su variabilidad y sirva de patrón para verificar su comportamiento a través de la determinación del margen de utilidad. Para controlar los elementos del costo no se ha determinado documentos y formatos que permitan presentar de forma resumida los costos y a su vez faciliten el registro de las transacciones y presentación del estado de costos de producción y estados financieros.

Barragan (2015), en su tesis denominada *“Implementación de un sistema de costos para la empresa SOLDIMONTAJES DIAZ LTDA”*, plantea como objetivos los siguientes: Realizar un diagnóstico de la empresa para conocer el funcionamiento de sus diferentes procesos administrativos, contables, financieros y económicos, con el fin de identificar plenamente las actividades que se ejecutan en la empresa Soldimontajes Díaz Ltda. Crear un procedimiento que le permita a la empresa Soldimontajes Díaz Ltda implantar un sistema con el cual pueda conocer los costos en los que incurren en la elaboración de sus productos y prestación de sus servicios. El

autor concluyó que, con la realización del diagnóstico se identificaron las áreas en las cuales SOLDIMONTAJES DIAZ LTDA generan sus actividades, procesos, procedimientos y tareas los cuales son elementales para conocer los costos en que está incurriendo la empresa para la implementación del sistema de costos con el cual se puede llevar un seguimiento para la mejora continua del sistema de costos de la misma. El modelo por sí solo no funciona requiere el compromiso desde la alta gerencia hasta del servicio doméstico para que pueda cumplir con su objetivo, el de generar información confiable que sirva de apoyo para la toma de decisiones y el control.

#### **A nivel nacional:**

Ferro (2018), en su tesis denominada "*Estructura de costos de producción y la fijación de precio en el mercado interno de la empresa panificadora PANIPAN del distrito Santa Ana provincia de la Convención - Cusco periodo 2017*", presenta como objetivo principal determinar la realización de una estructura de costo de producción de los productos de panificación interviene en la fijación de precio en el mercado interno de la empresa panificadora Panipan del distrito Santa Ana Provincia de la Convención-Cusco periodo 2017. El autor concluyó que la realización de la estructura de costos de producción para la empresa panificadora Panipan se elaboró considerando todos los componentes del costo de producción como: materiales directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que permitió determinar los costos de producción reales de los 7 productos de panificación más representativos, como se observan en las tablas: 22,26,30,34,38,42,46 dichos costos son determinados de forma técnica cuyo resultado es superior a los costos que determina el propietario, cuya determinación lo realiza sin ningún conocimiento técnico de los componentes del costo de producción, este costo interviene en la fijación de precio que determina el propietario agregando al costo más un margen de utilidad del 16% para la producción de panetoncitos y un 20% para los demás productos de panificación, al no ser determinados correctamente se estiman precios irreales a los 7 productos de panificación.

Chino (2018), en su tesis denominada "*Costos de producción y la fijación de precios de los productos de cerámica en arcilla en la asociación de artesanos VIRGEN DEL CARMEN PUCARÁ-2017*". Según objetivo general establecer los

costos de producción y la fijación de precios de los productos de cerámica en arcilla en la asociación de artesanos Virgen del Carmen Pucará-2017. Por lo que el autor concluyó que los costos de producción y la fijación de precios de los productos de cerámica en arcilla en la asociación de artesanos Virgen del Carmen Pucará-2017 de acuerdo a la tabla 1 figura 4, se observa que el 50% establece sus costos por una sumatoria simple no tomando en cuenta los costos indirectos tales como son servicios básicos insumos que intervienen en producción de cerámica en arcilla, el 35% establece sus costos por tanteo de acuerdo a los gastos realizados en la producción de cerámica y el 15% afirma que desconoce, de todo esto se puede observar el nivel de conocimiento sobre costos es insuficiente y lo realizan de manera empírica, no le dan un valor a la materia prima, no consideran los costos indirectos de fabricación; aduciendo que sus ganancias son equivalentes a un 50%.

Flores (2017), en su tesis denominada "*Costos y fijación de precios de la castaña pelada en la ONG CANDELA, 2016*". Tuvo como objetivos analizar la relación que existe entre los costos y el valor de la castaña pelada en la ONG Candela - 2016. De la misma forma analizó la relación que existe entre los costos y la determinación del precio de la castaña pelada en la ONG Candela - 2016. Llegando a concluir que si existe R entre la variable costos y la variable fijación de precios, con un nivel de significancia de 0.798 por lo que se rechaza la hipótesis nula.

Hernández (2016), en su tesis denominada "*Sistema de costos de producción y su influencia en la determinación del costo y precio de las comidas de la empresa EL PAISA E.I.R.L., distrito de Cusco, período agosto-octubre del 2016*", plantea como objetivos determinar que el sistema de costos de producciones específicas influye en la mejora del costo y precio de las comidas de la empresa El Paisa E.I.R.L., distrito de Cusco, periodo agosto-octubre del año 2016. concluyó el diagnóstico de la situación actual de los costos y precios de las comidas de la empresa EL PAISA E.I.R.L., de la ciudad del Cusco, ha permitido comparar de manera objetiva el costo real y el costo estimado por la empresa, para la preparación de sus principales potajes, reflejando una disminución del costo de producción de los mismos, en un promedio de 29,60%. Al medir el impacto, luego de la aplicación del Sistema de Costos por producciones específicas, éste influyó en la mejora de la determinación del costo y precio de las

comidas, de manera significativa, ya que se disminuyó el costo de producción en un 13,82% y se incrementó de igual manera la utilidad bruta en un 13,82%.

Chalco y Delgado (2016), en su tesis denominada: “*Costos de producción y la comercialización de muebles de madera en el establecimiento penitenciario de Quencoro – Varones del Cusco – periodo 2015*”. Plantea como objetivo principal que los costos de producción intervienen en la comercialización de muebles de madera del Establecimiento Penitenciario de Quencoro Varones de la ciudad del Cusco, Periodo 2015. El autor arribó a la siguiente conclusión que el taller de carpintería del establecimiento penitenciario de varones del Cusco, los costos de producción de muebles de madera se determinan de forma empírica y anti técnica, repercutiendo directamente en la comercialización. La segunda conclusión fue que el INPE no impulsa y propicia los proyectos de producción y comercialización de muebles de madera; esto a causa de la falta de presupuesto y escasa asignación de recursos.

#### **A nivel regional:**

Trigozo (2017), en su tesis denominada: “*Determinación del costo de producción del café y la incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial Oro Verde S.A.C. periodo 2014*”, teniendo como objetivo principal de la investigación determinar el costo de producción de café y establecer la incidencia en la rentabilidad de la Empresa Industrial Oro Verde S.A.C. Periodo 2014. El autor concluyó que la determinación del costo de producción de Café tuvo efecto positivo en la rentabilidad de la Empresa Industrial Oro Verde S.A.C. Periodo 2014, porque al iniciar sus actividades la empresa estableció costos promedio para obtener su margen de contribución, pero se determinó que el área de producción no es eficiente en el control de costos ya que no utilizan correctamente los formatos de control de los elementos del costo para la determinación del costo real del producto. La segunda conclusión el autor afirma que el costo de la mano de obra utilizada en el proceso de producción de Café es imprecisa, pues no se clasificó ni utilizó un método de control y prorrateo adecuado en los procesos de producción. La tercera conclusión afirma que de acuerdo al análisis realizado en la empresa, se determinó que de acuerdo a los indicadores de rentabilidad que mantiene la empresa es favorable en relación a sus costos de producción; pero se determinó que el margen de rentabilidad que mantiene la empresa es bajo en relación a sus costos de producción ya que no existe controles debidamente estructurados que

permitan analizar los costos de producción, provocando costos irreales y basándose en órdenes subjetivas del dueño.

Ventura y Ruíz (2016), en su tesis denominada: “*Determinación del costo de producción del aceite de Sacha Inchi y el impacto en la rentabilidad de la empresa agroindustrias Inti Killa Wasi S.A. del distrito de Morales, año 2014*”, en la que plantea como objetivo principal determinar el costo de producción del aceite de Sacha Inchi y el impacto en la rentabilidad de la empresa AGROINDUSTRIAS INTI KILLA WASI S.A., del distrito de Morales, año 2014. Los autores concluyeron que los costos de producción tuvieron efecto negativo en la rentabilidad de la empresa agroindustrias Inti Killa Wasi S.A., porque no se llevó el control adecuado de los elementos de producción (materia prima, mano de obra y gastos indirectos de fabricación), además el déficit en el Estado de Resultados refleja la masiva campaña publicitaria que se realizó en el período 2014. La segunda conclusión el autor afirma que el costo de la mano de obra utilizada en el proceso de producción del aceite de sachá Inchi es imprecisa, pues no se clasificó ni utilizó un método de control y prorrateo adecuado en los procesos de producción. La tercera conclusión el autor afirma que los costos indirectos de producción del aceite de Sacha Inchi no están plenamente identificados y tampoco distribuidos adecuadamente pues no se utiliza un registro de costos mensual y anual, tampoco se utiliza el método de prorrateo adecuado.

Coronel y Mego (2015), en su tesis denominada: “*Aplicación del sistema de costos por órdenes de producción y efectos en las microempresas industriales de cacao en la provincia de San Martín - periodo 2013*”, en la que plantea como objetivo principal demostrar la aplicación del sistema de costos por órdenes de producción y efectos en las microempresas industriales de cacao en la provincia de San Martín. Los autores llegaron a una conclusión que las microempresas que no cuentan con un sistema de costos, carecen de información para determinar los costos totales y unitarios de producción, la misma que contribuye a no proporcionar información detallada de los elementos del costo principalmente la mano de obra directa y el Costo Indirecto de Fabricación. La segunda conclusión fue la aplicación de un sistema de costos permite realizar una gestión de compras de los elementos que contribuyen a la producción, pudiendo dar un uso efectivo en la parte financiera, administrativa, abastecimiento y logística, gerencial y efectuar una planeación adecuada con la finalidad de cumplir con la demanda. La tercera conclusión el autor afirma que la producción se hace



generalmente sobre especificaciones del cliente, es decir se produce principalmente en base a las necesidades y requerimientos de los clientes (pedidos), que varían de acuerdo a temporadas del año.

## 1.2. Bases teóricas.

### 1.2.1. Contabilidad de costos

#### Concepto

- Generalmente por Contabilidad de Costos se entiende cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio.

Se le considera un subsistema de la contabilidad general, al que le corresponde la manipulación detallada de la información pertinente a la fabricación de un producto, para la determinación de su costo final. Jiménez (2010)

- La contabilidad de costos desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio tienen una importancia significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. La asignación de los costos es, también, básica en la preparación de los estados financieros. En general, la contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios. Cueva (2010)

- Es un sistema contable especial, que tiene como objeto principal suministrar los elementos necesarios para el cálculo, control y análisis de los costos de producción de un bien o servicio.

Se encarga de la acumulación y el análisis de la información para uso interno de los gerentes en lo que, a planificación, control y toma de decisiones se refiere.

La contabilidad de costos permite conocer el valor de todos los elementos del costo de producción de un bien y/o un servicio, por tanto, calcular el costo unitario del mismo con miras a fijar el precio de venta y el manejo de las utilidades empresariales. Vallejos (2009)

- La NATIONAL ASSOCIATION OF ACCOUNTANTS (NAA) la define como «una técnica o método para determinar el costo de un proyecto,

proceso o producto utilizado por la mayor parte de las entidades legales de una sociedad o específicamente recomendado por un grupo de contabilidad». Hoyos (2017)

- El costo se define como el "valor" sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. En el momento de la adquisición, el costo en que se incurre es para lograr beneficios presentes o futuros. Cuando se utilizan estos beneficios, los costos se convierten en gastos. Polimeni et al. (1997)
- Los costos son la herramienta básica para la asignación de los recursos a la producción de un bien o la prestación de un servicio. Si bien es cierto que todo producto para que sea transformado requiere de tres elementos básicos como lo son la materia prima, la mano de obra y los costos generales de producción, también es cierto que se hace necesario la cuantificación de cada uno de ellos para poder determinar el costo total y costo unitario en la producción del bien o la prestación del servicio, mediante la creación de bases metodológicas que permitan la consecución de estos costos.  
Los costos representan el sacrificio económico en que se incurre dentro de la empresa, para la producción o transformación de bienes o servicios, sin involucrar los gastos de operación, los cuales se encuentran representados en los gastos de administración y ventas. El costo es inventariarle al bien o al servicio que se ofrece, por lo tanto, están en capacidad de generar un beneficio futuro. Al momento en que se vende el bien o el servicio se recupera la inversión realizada en ellos. Altahona (2009)
- La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que recoge, registra analiza y presenta la información relacionada con los costos de producir bienes, prestar servicios o comercializar mercancías. Esta información sirve para que los administradores de la empresa (los gerentes) tomen decisiones. Por tanto, el uso de la información que brinda la contabilidad de costos es especialmente interno. Su aplicación más amplia se da en la producción de bienes (empresas industriales). Zans (2014)
- En la empresa se define el Costo como el valor en dinero de todos los elementos que se usan para producir y vender un bien (producto) o un

servicio. CITE Madera (2009)

### **1.2.1.2 Objetivos de contabilidad de costos:**

- Acumular los datos de costos para determinar costo unitario del producto fabricado.
  - Facilitar información para la planificación de los procesos productivos.
  - Contribuir al control de los procesos productivos.
  - Facilitar información para la elaboración de presupuestos generales y estudios económicos de la empresa.
  - Facilitar la racionalidad en la toma de decisiones. Jiménez (2010).
  - Suministrar información requerida para las operaciones de planeación, evaluación y control, salvaguardar los activos de la organización y comunicarse con las partes interesadas y ajenas a la empresa.
  - Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales, y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización. Polimeni et al. (1997)
- 
- Conocer la cantidad a invertir par a la fabricación del producto o la prestación del servicio
  - Establecer las bases para fijar los precios de venta, el margen de rentabilidad y la utilidad real
  - Controlar los costos de producción, ya que estos pueden sufrir variaciones debido a factores internos que afectan el proceso (ruptura de una máquina, un corte de servicios públicos, etc.), y de factores externos (políticas del gobierno en materia fiscal, económica, monetaria, etc.), permitiendo determinar los factores que originan dicha variación para tomar las correcciones del caso.
  - Comparar los costos reales con los costos presupuestados para obtener el control de todo el proceso, desde la compra de la materia prima hasta la conversión de la misma en un nuevo producto para la venta. Altahona (2009)

- Determinar los costos globales y unitarios de los productos fabricados, las mercaderías comercializadas y los servicios prestados. De esta forma puede explicar los resultados mediante la comparación con los valores de venta.
- Determinar con fines de control los costos de los elementos o factores de producción, comercialización o prestación de servicios con la finalidad de aumentar la eficiencia de ellos, buscando su mantenimiento o reducción y minimizando pérdidas y desperdicios.
- Dar la información necesaria para la formulación de presupuestos.
- Servir para la fijación de normas y estándares y explicar las desviaciones que resulten entre las provisiones y los hechos reales.

Dar a la gerencia la información permanente para que ella tome decisiones de adquisición, producción, fijación de precios y promociones, inversión en bienes de capital (activo fijo), etc. Zans (2014)

### **1.2.1.3 Importancia de la contabilidad de costos**

- La contabilidad es una herramienta esencial en cualquier empresa, ya que ella cuantifica los resultados de la gestión empresarial, en el que se ve reflejada la forma como se ha decidido el uso de recursos de la organización.

La contabilidad de costos es una herramienta de la contabilidad financiera que permite el control de los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra y los costos generales de fabricación), facilitando la determinación de los costos totales y los costos unitarios de fabricación y de esta misma forma ayuda a la toma de decisiones que permite mejorar los resultados finales como lo es la rentabilidad del negocio. Altahona (2009)

- Establecer una adecuada política de control y reducción de costos, realizar una correcta valoración de inventarios de productos terminados y una adecuada valoración de los elementos para cada ítem del costo. CITE Madera (2009)

### **1.2.1.4 Finalidad de los costos**

- Calcular el costo unitario del producto terminado.
- Evaluación de inventarios y cálculo de utilidades.

- Conocer la importancia de cada uno de los elementos del costo, lo que permitirá tomar decisiones acertadas.
- Fijación de políticas y planeación a largo plazo.
- Aumentar o disminuir la línea de fabricación. Vallejos (2009)

#### **1.2.1.5. Estructura del costo de producción**

##### **Materiales directos**

- En una empresa industrial, el objetivo es fabricar un producto para luego venderlo y así obtener beneficios económicos. Para tal efecto, en primer lugar, se debe invertir para poder realizar tal fabricación. El primer elemento, el más básico y a partir del cual se agregarán los demás costos de fabricación, es el material. Este costo es fácilmente identificable al producto y fácil de cuantificar. Hoyos (2017)
- Constituye el insumo esencial sometido a procesos de transformación de forma o de fondo con el fin de obtener un producto terminado o semielaborado. Se caracteriza por ser fácilmente identificable y cuantificable en el producto elaborado. Ejemplos: Tela, hierro, madera, etc. Vallejos (2009)
- Una amplia variedad de materiales puede ser necesarios para elaborar un producto o prestar un servicio. Aquellos materiales que forman parte integral del producto o servicio y que pueden identificarse de manera adecuada en el mismo, por ejemplo, la madera usada en la elaboración de una mesa, se denominan materiales directos o materias primas. Algunos ítems de materiales pueden formar parte del producto final, pero solo se pueden identificar en el producto incurriendo en altos costos; por ejemplo, el pegante usado para encuadernar un libro. Cueva (2010)

##### **Mano de obra directa**

- En esta ocasión nos referimos a que, inicialmente, nuestros cerebros evocan a personas, como carpinteros, albañiles ingenieros, obreros en general, pero a lo que realmente nos referimos al emplear el término mano de obra es al trabajo; es decir, a la labor desempeñada por estas personas, la acción de transformar el material de un estado a otro. Este elemento es indispensable

para el proceso en sí, ya que el material no se transforma solo. Este costo es fácilmente identificable al producto y fácil de cuantificar. Hoyos (2017)

- Es aquella fuerza de trabajo que se identifica con la producción de una orden específica, es decir interviene directamente en la transformación de los materiales en productos terminados o semielaborados. Vallejos (2009)
- Esta expresión se reserva para aquellos costos laborales que pueden ser físicamente asignados a la producción de bienes y servicios y pueden ser seguidos sin costos o dificultades adicionales. Los carpinteros que elaboran la mesa, las costureras que cosen las telas en las camiserías, los operadores de equipos de rayos X, son ejemplos claros de mano de obra directa. Cueva (2010)

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

- Para que la transformación del material pueda ser realizada, se requiere una serie de gastos que, a pesar de no pertenecer al producto, es indispensable para su producción. Estos gastos deben cargarse al costo de los mismos, aunque no sean identificables ni fácilmente cuantificables. Hoyos (2017)
- Denominados también costos generales de fabricación, se definen simplemente como todos los costos de producción, excepto los materiales directos y la mano de obra directa. En esta clasificación podría esperarse encontrar costos como: de materiales indirectos, mano de obra indirecta, servicios públicos, seguros, depreciación de las instalaciones de la fábrica, reparación, mantenimiento y todos los demás costos de operación de la planta. Cueva (2010)

#### **1.2.1.6 Clasificación de los elementos del costo**

Los elementos del costo se pueden clasificar:

##### **De acuerdo a su naturaleza**

Como se mencionó anteriormente los costos se clasifican en materiales directos, mano de obra directa y los indirectos de fabricación. Para fabricar un vestido se requiere: Tela, hilo, botones (materiales directos) - Operarias – sueldo (mano de obra directa)- Supervisor, energía, combustibles y lubricantes (costos indirectos), por lo tanto, de acuerdo a su naturaleza cada uno de los elementos se puede definir como:

- **Materia Prima:** Es el principal elemento, valor que, en un producto, generalmente forma la mayor parte del costo, dependiendo de su naturaleza. Es importante conocer el porcentaje de participación dentro del costo, como parámetro de medición y control de la variación
- **Mano de Obra:** Es el segundo elemento del costo. Elemento indispensable en la producción o prestación de servicios, pues por mayor avance científico o técnico en un establecimiento, se requerirá de una persona que supervise y/o controle la operación causando así, un costo de mano de obra.
- **Costos Indirectos de Fabricación:** Es el tercer elemento del costo, que se conforma por todos los pagos y causaciones diferentes a los anteriores elementos, pero necesarios en la producción o prestación del servicio.

#### **De acuerdo a su comportamiento con el volumen de producción**

##### **Fijos:**

- Son los que permanecen constantes a cualquier nivel de producción o del servicio Altahona (2009)
- «Son aquellos que no sufren alteraciones en su total durante un periodo, a pesar de que se presenten grandes fluctuaciones en el volumen de producción o el nivel de actividad». Hoyos (2017)
- Son aquellos cuyos importes totales se manifiestan constantes, independientemente del volumen de la producción. Zans (2014)

##### **Variables:**

- Son aquellos que cambian en forma directamente proporcional al volumen de producción o prestación del servicio. Altahona (2009)
- «Son aquellos cuyo total varía en proporción directa con los cambios en el volumen de producción o nivel de actividad». Hoyos (2017)
- Son aquellos cuyos importes totales varían con el volumen de la producción. A más volúmenes producidos, mayores son estos costos variables. Zans (2014)

##### **Semi variables:**

- Son aquellos que varían, pero no en forma proporcional al volumen de producción o prestación del servicio. Por lo cual se hace necesario desglosarlos en fijos y variables. Altahona (2009)

- Es decir, existe una parte fija y otra parte que sí va a variar dependiendo del volumen de las operaciones. Hoyos (2017)
- Tienen un componente fijo y un componente que puede variar de acuerdo al uso. Sanz (2014)

### **De acuerdo a como se asignan al producto**

#### **Directos:**

- Son aquellos que se involucran directamente en la fabricación del producto o en la prestación del servicio, dentro de estos se encuentran la materia prima y la mano de obra. Son de fácil cuantificación a cada unidad fabricada. Altahona (2009)
- El nombre de «directo» tiene que ver con la variación «directa» del elemento del costo con el volumen de producción. Es decir, si para hacer un pantalón necesito dos metros cuadrados de tela, para hacer diez pantalones requeriremos veinte metros cuadrados. Para hacer cien pantalones necesitaremos doscientos metros cuadrados. Hoyos (2017)
- Son los que se puede identificar fácilmente con un producto, proceso, departamento o actividad. Sanz (2014)

#### **Indirectos:**

- No intervienen en el proceso de producción o del servicio, pero son necesarios para su elaboración. Son de difícil cuantificación a cada unidad fabricada. Altahona (2009)
- El nombre de «indirecto» proviene por la incidencia en el proceso productivo de modo indirecto. Dicho de otro modo, si para hacer la producción es necesaria la intervención de supervisores, maquinaria que se deprecia, mantener la planta de producción limpia, pagar el alquiler del local, etc., sin los gastos la producción no sería posible o no alcanzaría los estándares pedidos. Hoyos (2017)
- Son los que no se pueden identificar fácilmente con un producto, proceso, departamento o actividad, porque son comunes a muchos productos. Sanz (2014)



**De acuerdo a su relación con la producción****Costo primo:**

- Toda producción requiere de dos elementos primarios (por ello lo de primo) para su realización: material y mano de obra. Su análisis y control es importante para la contabilización y posterior reducción. Hoyos (2017)

**Costo de conversión:**

- Saber cuánto cuesta la transformación (conversión) de la materia prima es fundamental para el análisis de los costos de fabricación. Hoyos (2017)

**De acuerdo a la fecha o momento del cálculo del costo unitario****Costos históricos:**

- Costos ya realizados, contabilizados. Hoyos (2017)
- Son aquellos costos que se determinan y registran y registran una vez que ya se han efectuado; es decir después de que la empresa ha incurrido en ellos. Son costos a posteriori. Sanz (2014)

**Costos predeterminados:**

- Estimados de acuerdo a experiencia, datos históricos, proyecciones, etc. Hoyos (2017)
- Son los llamados costos a priori o costos presupuestados, pero en términos de unidades. Son aquellos costos que se determinan antes de ejecutar el proceso productivo. Sanz (2014)

**De acuerdo a su relación con el nivel del promedio:****Costos totales:**

- Son los costos acumulados atribuibles a un departamento, actividad, producto o servicio. Hoyos (2017)

**Costos unitarios:**

- Son los costos que se obtienen dividiendo los costos totales entre el número de unidades producidas. Los costos unitarios facilitan el cálculo del inventario final y el costo de los artículos vendidos. Hoyos (2017)

**1.2.1.7. Punto de equilibrio**

- El P.E. es el volumen mínimo de ventas de un lote, que se requiere alcanzar para que el costo total (producción + ventas) sea igual al ingreso total por ventas de ese lote. CITE Madera (2009)
- El punto de equilibrio es una herramienta financiera que permite determinar el momento en el cual las ventas cubrirán exactamente los costos y los gastos operacionales básicos. Estos últimos, los conocemos como Costos Fijos (Gastos necesarios e ineludibles que tiene la empresa y que son indispensables para su funcionamiento u operatividad). Jiménez (2010)
- Es aquel volumen de ventas donde los ingresos totales se igualan a los costos totales, en este punto la empresa no gana ni pierde. Vallejos (2009)
- Determina el volumen de ventas que debe realizar la empresa para no obtener ganancias ni pérdidas. Este análisis es significativo ya que permite determinar cuál es el volumen de ventas mínimo que debe realizar la empresa para que su utilidad sea cero. Altahona (2009)

#### **1.2.1.8. Costos operativos**

##### **Costo de ventas**

- Este importante valor se lo obtiene del “Estado de Costo de Producción y Ventas”. Se presentan opciones para poder obtener el costo de ventas; sin embargo, tome en cuenta que para determinar el costo de ventas intervienen tres elementos que no siempre significa que deban tener información financiera. Vallejos (2009)
- Incluyen todos los costos necesarios para dar a conocer el producto o servicio y llevar las ordenes al cliente. Tales costos incluyen ítems como: publicidad, fletes y embarques, comisiones, salarios de vendedores, entre otros. Cueva (2010)

##### **Costos de administración**

- Incluyen todos los costos de la organización que lógicamente no pueden ser incluidos en la producción o el mercadeo, como salarios de ejecutivos, contabilidad, asistentes administrativos, relaciones públicas y demás costos asociados con la administración general de la organización como un todo. Cueva (2010)

#### **1.2.1.9. Sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo.**

- Este sistema es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o grupo de productos según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es "hecho a la medida" según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado. Ejemplos de tipos de compañías que pueden emplear el costeo por órdenes de trabajo son las empresas de impresión gráfica y las firmas constructoras de barcos.

En un sistema de costeo por órdenes de trabajo los tres elementos básicos del costo de un producto, materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, se acumulan de acuerdo con la identificación de cada orden. Se establece cada una de las cuentas de inventario de trabajo en proceso para cada orden y se cargan con el costo incurrido en la producción de la(s) unidad(es) ordenada(s) específicamente. El costo unitario para cada orden se calcula dividiendo el costo total acumulado por el número de unidades de la orden en la cuenta de inventario de trabajo en proceso una vez terminada y previa a su transferencia al inventario de artículos terminados. Las hojas de costos por órdenes de trabajo (*véase* el capítulo 5, figura 5-1) se establecen al comienzo del trabajo y permanecen vigentes hasta que los productos se terminan y transfieren a artículos terminados. Luego la hoja de costos por órdenes de trabajo se extrae del libro mayor auxiliar de trabajo en proceso posteriormente se procesa y se archiva bajo la denominación de trabajos terminados. Los gastos administrativos y de ventas no se consideran parte del costo de producción de la orden de trabajo y se muestran por separado en las hojas de costos por orden de trabajo y en el estado de ingresos. Polimeni et al. (1997)

- Corresponde a uno de los sistemas de costos conocidos y básicamente está relacionado con la fabricación de grupos o lotes de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante **Órdenes de Producción**. Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios es cuestión de una simple división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicho orden la unidad de costeo en este sistema es cada una de las órdenes de producción que se fabrican. Se trata entonces de ver cómo podemos cargar los costos de producción a las distintas órdenes de producción, es decir,

tenemos que estructurar un sistema para determinar cuánto del costo total de materiales detectados, mano de obra directa y costos generales de Fabricación, corresponde a cada una de las órdenes de producción fabricados en el periodo. Jiménez (2010)

## **1.2.2. Precios**

### **1.2.2.1 Concepto**

- En definitiva, es el valor que se le aplica a un bien o servicio por la utilidad percibida por el usuario y el esfuerzo que tiene que hacer, en términos de dinero, para adquirirlo. Perez y Perez (2006)
- Es la cantidad de dinero que se cobra por un producto o servicio. En términos más amplios un precio es la suma de los valores que los consumidores dan a cambio de los beneficios de tener o usar en producto o servicio. Históricamente el precio ha sido el factor que más influye en las decisiones de los compradores. Sin embargo, en décadas recientes, otros factores sean vuelto más importantes en el comportamiento de la decisión de compra. Kotler y Armstrong (2007)
- Es una relación de valores que se pone en evidencia en una transacción a través de su expresión en moneda, ya que el dinero es el común denominador de valores. La comunicación de precios se realiza a través de la moneda. Esto juega un rol clave en las relaciones comerciales con los compradores y consumidores. Fernández y Loiacono (2001)

### **1.2.2.2 Funciones del precio en la empresa**

- Orientar e influir la demanda de los consumidores
- Contribuir a generar un posicionamiento
- Brindar uniformidad en el tratamiento de igual situaciones comerciales
- Cumplir con aspectos legales que regulan la actividad comercial. Fernández y Loiacono (2001)

### **1.2.2.3 Estrategias de fijación de precios**

- A lo largo de la mayor parte de la historia, los precios se establecían a través de negociaciones entre compradores y vendedores. las políticas de precios fijos (fijar un precio para todos los compradores) es una idea relativamente moderna que surgió con el desarrollo de las ventas al detalle a gran escala

hacia finales del siglo XIX. en la actualidad, la mayoría de los precios se fijan de esta forma. No obstante, algunas compañías están revirtiendo la tendencia a los precios fijos: utilizan la fijación de precios dinámicos, es decir, fijar distintos precios dependiendo de los clientes y de las situaciones individuales. Kotler y Armstrong (2007)

- De todo lo que se ha dicho hasta ahora, cabe deducir que la empresa necesita de forma inevitable determinar y definir una estrategia de fijación de precios. El precio no es solo una herramienta de obtención de beneficios, sino también una herramienta clave para la estrategia global de la empresa.

**a) Estrategia de precios y de marketing**

En este caso la fijación de precios viene determinado por la estrategia de marketing (siempre sin olvidar que el objetivo es ganar dinero) el precio forma parte de esa estrategia y se atiende como un elemento más de la imagen del producto.

**b) Estrategia de precios y valor**

La empresa debe decidir si el precio y el valor del producto estarán igualados. En este tipo de estrategia, el producto tendrá un precio adecuado a su valor, aunque eso signifique, incluso ir contra la lógica económica de que un menor precio aumenta la demanda. Si una empresa está convencida de que su producto es superior en calidad, por ejemplo, al de la competencia, puede decidir que su estrategia de precios se ligue al valor del producto y establezca unos precios más elevados.

**c) Estrategia de precios a medida**

En todo mercado existe un segmento especial al que una empresa puede dirigirse .se trata de centrar los esfuerzos competitivos en un sector generalmente pequeño (luego los ingresos no vendrán tanto del valor de ventas como de los altos márgenes), con unas exigencias muy determinadas pero dispuesto a pagar un mayor precio que a la competencia si se le da un servicio o producto casi hecho a medida. Pérez y Pérez (2006).

- Sus precios deben de ser lo suficientemente bajos como para atraer a los clientes para que compren, y los suficientemente altos como para que obtenga ganancias su negocio.

Se debe tener cierta información antes de decidir qué precios cobrarles a sus clientes. Para fijar sus precios necesita:

- a) Saber cuánto está dispuesto a pagar los clientes por un producto similar y cuanto pagarían de más por una necesidad específica no satisfecha que su producto les da.
  - b) Conozca lo que cobran sus competidores por un producto igual parecido. al ser conscientes de los precios más altos y más bajos del producto en el mercado tendrá una idea del precio que debe cobrar.
  - c) Conozca sus costos. para obtener ganancias necesita conocer sus propios costos y fijar precios que sean más altos que sus costos.
  - d) Sepa cómo hacer más atractivo sus precios. Organización Internación Del Trabajo (2016)
- Tiene como base una estructura de siete elementos básicos e indispensables que son esenciales para la implantación adecuada de una campaña de fijación de precios y son:
    - a) **Determinar el objetivo de la fijación de precios.** Si no ay un objetivo de fijación de precios bien definido, quizás la campaña llegaría a una situación del “regalo del producto” o tal vez el producto llegaría a una etapa de declive antes de tiempo.
    - b) **Analizar la elasticidad – precio de la demanda.** Desde el punto de vista de la cuantificación de la demanda, esta puede ser elativa en relación con las necesidades del consumidor, recuerde que el precio puede cambiar de uno justo a uno inflado según sea la demanda y la oferta. si hay un grn demanda y poca oferta los consumidores solicitaran el producto y pagaran lo que sea con tal de tenerlos y disfrutar de él.
    - c) **Identificación de factores claves que actúan sobre la competencia.** La competencia es un elemento clave para que el producto fije un precio de acuerdo con su participación en el mercado, pues el líder es quien fija el precio del mercado.
    - d) **Calcular la relación entre los cambios de precios por volumen, costo y variación en utilidad.** Las compras por volumen son más eficaces pues generan más beneficios que las ventas individuales.

- e) **Establecer el tipo básico de programas de fijación de precios para un producto.** Con base al análisis de los tres primeros elementos.
- f) Considerar el impacto de un programa planeado de fijación de precios sobre cualquier línea de productos sustitutos o complementarios.
- g) Determinar regulaciones referentes a la fijación de precios. Sangri (2014)

#### **1.2.2.4. Sistemas y políticas de fijación de precios**

La determinación del precio es un instrumento de enorme importancia en la empresa puesto que determinará el nivel de ingresos de la compañía y, por tanto, su rentabilidad.

Es necesario hacer un análisis más profundo y cercano a la realidad de una empresa para observar cómo existen factores tanto internos como externos que van a condicionar la determinación del precio, con independencia que éste sea el percibido por el consumidor como el óptimo para que genere el proceso de compra.

#### **Factores internos que influyen en el precio:**

##### **a. Políticas y objetivos de la empresa:**

Las estrategias marcadas por los Consejos de Administración determinarán las pautas, métodos y tiempos en la consecución de los objetivos.

La estrategia de la empresa determinará las distintas variables de Marketing Mix (posicionamiento, política de descuentos, promoción, mercado...) de la misma y por tanto condicionarán el precio final.

##### **b. Política financiera:**

Las disponibilidades económicas influirán de forma decisiva en las estructuras de la empresa, tipo de producto y necesidades e ingresos que afectarán sin duda en el precio del producto.

Los recursos financieros de una empresa y su capacidad de endeudamiento van a condicionar de forma contundente el tipo de producto y, sobre todo, las fases de ejecución de los distintos procesos operativos y comerciales. El factor financiero se convierte así en el combustible básico y necesario para acometer el proyecto. Su influencia es importantísima para la determinación del precio final.

##### **c. Política de personal:**

Las estructuras laborales de la empresa determinarán e influirán en el precio de los productos.

La estructura de personal de una empresa y la flexibilidad de ésta condicionarán una parte importante del coste del producto y, por tanto, del precio final. Las estructuras fijas a veces permiten tener más consolidada la curva de aprendizaje y niveles más eficientes de actividad, pero en otros casos esa falta de flexibilidad nos lleva a niveles de menor eficiencia y flexibilidad en el desempeño de las tareas, con el consiguiente recorte en márgenes y la necesidad de ajustes finales en el precio final.

**d. Cartera de productos de la empresa:**

La situación del portafolio de productos actuales condicionara la necesidad de tesorería que sin duda afectara al nivel de ingresos deseados.

**e. Curva de aprendizaje:**

La experiencia y costes acumulados en el diseño del producto serán factores a tener muy en cuenta a la hora de lanzar un producto. Esto está íntimamente ligado al concepto de coste del producto, que sin duda representara el umbral mínimo del precio a ofertar al mercado.

La experiencia en la elaboración de productos y destreza del personal en la elaboración de los mismos crea unas economías de escala que permiten una posición más cómoda al fabricante para determinar el precio.

**f. Política de distribución:**

Los canales de comercialización del producto condicionarán de forma importante el precio final del producto. Los márgenes de distribución incorporan recargos muy significativos sobre el precio final al consumidor.

Habría que distinguir entre:

- Comercialización propia: donde los costes de dichas estructuras son controlados por el propio fabricante y los márgenes suelen ser más ajustados.
- Comercialización ajena: donde los márgenes hacen del precio final una cantidad que en muchos casos duplica el valor del producto en origen. También influye en este caso la dimensión vertical de la cadena de distribución.



Los márgenes de distribución en algunos sectores representan un porcentaje elevado del precio final al consumidor. Cabe citar como ejemplos la distribución de productos básicos del campo y el mar, que una vez en el mercado adquieren precios que pueden llegar a doblar el valor de éstos en origen. Asimismo nos encontramos que en la comercialización de viviendas se encarece el precio final si la empresa promotora decide ceder la gestión externamente con unos incrementos significativos en las viviendas, al existir un canal de distribución escalonado con el consiguiente coste que ello representa. Por tanto, la decisión interna de la elección de un sistema u otro condicionara la política de precios.

### **Factores externos que influyen en el precio:**

Existen múltiples elementos y variables del entorno de la empresa que condicionan su viabilidad y cada una de sus actividades. El precio, sin duda, será una variable del Marketing Mix que quedará afectada por la exposición a estos elementos, entre los que cabe citar los siguientes:

#### **a. Legislación vigente:**

Aunque nuestro ordenamiento jurídico permite la libertad de precios y prohíbe expresamente que las empresas de un sector acuerden la fijación de precios para evitar la competencia entre sí, todavía hay algunos casos en los que existe una cierta regulación en los mismos (fundamentalmente en los servicios ofrecidos por organismos públicos, como el transporte municipal)

Existen casos recientes de imposición de duras sanciones a empresas al existir indicios de acordar el precio de sus servicios (especialmente en el campo de las telecomunicaciones y los servicios de electricidad)

#### **b. La competencia.**

El precio será fijado por la empresa con base a la composición o estructura de costes de la misma, pero siempre sin olvidar el referente del mercado. La competencia y los productos sustitutivos nos definirán el marco de referencia a partir del cual podremos movernos para la fijación del precio final. Ésta limitación va a obligar a la empresa a adaptar sus estructuras productivas para poder acudir al mercado con precios aceptados por el cliente, pero siempre con la rentabilidad mínima requerida para poder seguir ofertando este producto. En muchas ocasiones las empresas deben desistir en su intento de sacar ciertos

productos por tener estructuras y procesos con costes superiores a los ingresos que el precio, impuesto por el mercado, pueda generar.

**c. Agentes económicos que intervienen en el proceso productivo:**

Desde el diseño del producto hasta la venta al usuario final, hay un proceso a veces largo y complejo en el que intervienen numerosos agentes que componen los eslabones de esta cadena y que también inciden sobre la fijación del precio.

- Intermediarios.
- Suministradores.
- Clientes.
- Estructura del mercado. Pérez y Pérez (2006).

### 1.2.2.5 Métodos generales de fijación del precio

#### **Fijación de precios basados en el costo**

- El método de fijación de precios más sencillo es la fijación de precios de costo más margen, es decir, sumar un sobreprecio estándar al costo del producto. Las compañías constructoras por ejemplo presentan cotizaciones estimando el costo total del proyecto y agregándole un sobreprecio estándar para obtener utilidades. Los abogados, contadores y otros profesionales suelen fijar precios sumando un sobreprecio estándar a sus costos. Kotler y Armstrong (2007)
- En segundo lugar, las decisiones sobre precios suelen ser tomadas en las empresas por directivos o ejecutivos que no tienen la visión integradora de marketing de orientación hacia el mercado simultáneo de cumplimiento de los objetivos empresarios. Por lo tanto, toman el mercado (los clientes) solo como un dato más. Fernández y Loiacono (2001)

#### **Análisis de equilibrio y fijación de precios por utilidad meta**

- Otro método de fijación de precios orientado hacia los costos es la fijación de precios de equilibrio o una variante llamada fijación de precios por utilidad meta. La compañía trata de determinar precio con el que saldrá a mano u obtendrá las utilidades que está buscando. Este método de fijación

de empresas también los utiliza las empresas de servicio público, pues están obligadas a obtener utilidades justas sobre su inversión.

La fijación de precios por objetivo utiliza el concepto de diagrama de equilibrio que muestra al costo total y las ganancias totales que pueden esperarse con diferentes volúmenes de ventas. Kotler y Armstrong (2007)

### **Fijación de precios basados en el valor**

- Un número cada vez mayor de compañías está basando sus precios en el valor percibido del producto. La fijación de precios basada en el valor utiliza las percepciones que tienen los compradores del valor, y no los costos del vendedor, como clave para fijar los precios. La fijación de precios basados en el valor implica que el comerciante no puede diseñar un producto y un programa de marketing y luego fijar el precio. El precio se considera en conjunto con las otras variables de la mezcla de marketing, antes de establecer el programa de marketing.

La fijación de precios basados en el valor revierte este proceso. La compañía establece su precio meta basado en las percepciones que tienen los clientes del valor del producto. De este modo el valor y el precio meta determinan las decisiones acerca del diseño del producto y en que costos se podría incurrir. Como resultado la fijación de precios inicia con el análisis de las necesidades de los consumidores y sus percepciones de valor, mientras que el precio se fija para que coincida con el valor percibido por los clientes. Kotler y Armstrong (2007)

### **Fijación de precios basados en la competencia**

- Los consumidores basan sus juicios del valor de un producto en los precios que la competidora cobran por productos similares. Una forma de fijación de precios basados en la competencia es la fijación de precios de tasa vigente, en los que una empresa basa sus precios básicamente en los precios de los competidores y pone menos atención a los propios costos o a la demanda. La empresa puede cobrar lo mismo, más o menos que sus principales competidores. Kotler y Armstrong (2007)

## **1.2.3. Base Legal**

### **1.2.3.1. Código De Ejecución Penal, Decreto Legislativo N° 654, Decreto Supremo N°015-2003-JUS INPE**

**Artículo 67°.- REMUNERACION**

El trabajo del interno es remunerado. De esta remuneración un 10% servirá obligatoriamente para costear los gastos que genere la actividad laboral del interno, debiendo el resto ser distribuido en la forma que establece el reglamento.

**1.2.3.2. Reglamento del Código De Ejecución Penal, Decreto Supremo N°015-2003-JUS INPE****COMENTARIO**

El trabajo en los penales considerado como elemento fundamental para la rehabilitación del interno, pretende descubrir sus habilidades que le permitan en libertad tener una fuente de ingresos.

El área de trabajo de cada establecimiento penitenciario programa y controla el desarrollo de todas las actividades, sean estas artísticas, intelectuales y artesanales y otras de carácter laboral.

**Artículo 108°.- producción o comercialización de bienes y servicios**

El INPE a través de las oficinas generales de tratamiento, dirige, organiza y supervisa la producción y comercialización de bienes y prestación de servicios de los internos en los Establecimientos Penitenciarios a nivel nacional.

**1.2.3.3. Decreto Legislativo N° 1343 Decreto Legislativo para la promoción e implementación de cárceles productivas- del 06 de enero 2017.****Artículo 16°.- Desarrollo del trabajo productivo**

- Con el fin de desarrollar actividades productivas dentro de los establecimientos penitenciarios y contribuir con la resocialización del

interno, el INPE fomenta dos modalidades de trabajo productivo: Actividades productivas individuales y grupales, y Actividades en talleres productivos.

- El INPE complementa las actividades productivas de la población penitenciaria con el desarrollo de actividades artísticas y culturales, con la finalidad de contribuir con su proceso de resocialización. A través de una norma interna, se regula los mecanismos de promoción de participación del sector público, privado y la sociedad civil y la programación anual de dichas actividades en los establecimientos penitenciarios.

#### **Artículo 18°.- Provisión de materia prima e insumos**

El INPE establece los mecanismos para la provisión de materia prima e insumos para el desarrollo de actividades productivas, de acuerdo al marco jurídico vigente. El Reglamento establece condiciones, procedimientos y mecanismos de supervisión y control.

#### **Artículo 21°.- Comercialización de productos terminados**

El INPE promueve e impulsa la comercialización y difusión de los productos elaborados por la población penitenciaria.

#### **Artículo 22°.-Talleres productivos**

Los talleres productivos son espacios ubicados dentro de los Establecimientos Penitenciarios o de medio libre, habilitados por el INPE para desarrollar actividades productivas o de servicios que contribuyan con la reinserción laboral de la población penitenciaria.

#### **1.2.3.4. Directiva N° 08-2015-INPE**

Las áreas de trabajo de los Establecimientos Penitenciarios, planifican organizan y controlan la ejecución de las actividades de producción, proyectos y comercialización del establecimiento penitenciario, para el desarrollo de las competencias laborales de los internos.

La gestión de producción son acciones que se desarrollan en el área de trabajo penitenciario, el mismo que está compuesto por:

- a) Planificación
- b) Organización
- c) Ejecución
- d) Control

### **ADMISIÓN DEL INTERNO A TRABAJO PENITENCIARIO**

Para acceder a las actividades productivas, los internos deben de contar obligatoriamente con el perfil establecido en los manuales de procedimientos y con la evaluación de los profesionales de tratamiento penitenciario (psicología, salud y trabajo).

### **DESARROLLO DEL CONTROL LABORAL**

La jornada laboral para los internos es de ocho (08) horas diarias de lunes a viernes en horario administrativo. En forma excepcional y debidamente sustentado por razones de diligencias judiciales, diligencias hospitalarias, atención médica, tratamiento penitenciario y entrevista con su abogado defensor, se permite como mínimo cuatro (04) horas laborales por día.

### **PRODUCCIÓN EN EL ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO**

#### **A través de empresas**

Las empresas privadas, previo convenio suscrito, pueden realizar producción especializada en los talleres laborales de los establecimientos penitenciarios, para lo cual deben:

- Implementar los ambientes a utilizar en los talleres.
- Proporcionar mobiliario, maquinarias y equipos necesarios, así como el mantenimiento de los mismos.
- Adiestramiento de los internos.
- Dirigir y controlar la producción.
- Comercializar los productos.

## **INGRESO DE MATERIALES**

Para el ingreso de materiales e insumos para los internos registrados en planillas, el coordinador de gestión laboral del establecimiento penitenciario propondrá los horarios y días al consejo técnico penitenciarios para su autorización mediante acta.

En caso de ejecución, convenio con entidades públicas y privadas, los días establecidos estarán sujetos a la demanda de producción, excepcional se considerará domingos y feriados, por lo cual el ingreso de materiales e insumos se efectuará con autorización del director del establecimiento penitenciario.

Los materiales e insumos de trabajo para los internos, son proporcionados a través de:

- a) Proyectos de abastecimiento de materia prima.
- b) Familiares de los internos.
- c) Proveedores.
- d) Donación de entidades públicas o empresas privadas.

## **COMERCIALIZACIÓN EN EL ESTABLECIMIENTO PENITENCIARIO**

La comercialización de los productos que realizan los internos en los establecimientos penitenciarios, se realizara a través de:

- a) La participación de las personas naturales, entidades públicas y privadas.
- b) Locales ubicados en las sedes de las oficinas regionales, establecimientos penitenciarios u otros locales gestionados por las oficinas regionales.
- c) Exposiciones y ventas organizadas por el INPE a nivel nacional, regional o local. Exposiciones y ventas al interior de los establecimientos penitenciarios.

Los productos a comercializarse deben cumplir con las exigencias competitivas del mercado, respecto a:

- Precio

- Diseño y modelos
- Calidad, acabados y presentación.

Las coordinaciones de trabajo de las oficinas regionales deberán impulsar los proyectos de adquisición de productos con forme de la necesidad de los puntos de venta administrados por el INPE (bazares, exposiciones ventas, etc.) o requerimiento de las empresas públicas o privadas.

Se debe garantizar la calidad de los productos a comercializarse, para lo cual deberán realizar las pruebas (moldes, muestras, etc.) previas a la producción, debiendo el INPE proveer de la materia prima, insumos y servicios a fin de alcanzar el objetivo propuesto.

Los proyectos se desarrollan con cargo a la meta presupuestaria correspondiente y conforme al plan operativo institucional de trabajo aprobado. La inversión de proyectos debe ser revertidos en un plazo determinado, según el estudio del proyecto.

En los locales de venta (Bazares, exposiciones ventas), con fines de control y seguimiento se apertura los libros de: Registro de inventario (para productos elaborados por proyectos y otros) y registro de venta, los mismos que serán autenticados a través de la firma en la apertura de los libros por:

- a) Establecimientos Penitenciarios: jefe del órgano técnico de tratamiento.
- b) Oficinas Regionales y Bazar: sub director de tratamiento penitenciario.

Las ventas de productos realizadas en los eventos serán canceladas directamente a los internos participantes, a través de actas, firmando el interno en señal de conformidad, conforme a lo establecido en el manual de procedimientos.

Las ventas de productos en locales o exposiciones ventas, se realizan con comprobantes de pago (boletas de pago, facturas y otros), siendo su uso obligatorio.

Las coordinaciones de trabajo de las oficinas regionales informarán mensualmente sobre los usos de los comprobantes de pago a la unidad de administraciones la Oficina Regional, para lo cual establecerán con la



administración la fecha de presentación para realizar las declaraciones y pagos de tributos ante la SUNAT de acuerdo al cronograma establecido por dicha entidad.

Los productos terminados egresan del Establecimiento Penitenciario previo registro en el libro del área de trabajo que se encuentra a cargo del coordinador de gestión laboral

### 1.2.3. Carpintería

#### 1.2.4.1 Descripción del proceso productivo de fabricación de muebles de madera

##### a) Recepción y almacenamiento de materias primas

En primer lugar se realiza la recepción de las materias primas, cada materia prima es almacenada en función de su naturaleza y de la función que desempeña en el proceso de fabricación. De tal modo podemos tener diferentes lugares de almacenamiento:

- **Madera y similares:** tablero de partículas (aglomerado) sin mecanizar o mecanizado, tablero de fibras sin mecanizar o mecanizado. Tableros contra chapado y madera maciza.
- **Recubrimientos textiles:** telas, espumas, rellenos y cuero.
- **Elementos metálicos:** remaches, tornillos, bisagras y cerraduras.
- **Productos químicos:** colas de acetato de polivinilo, tintes, barnices, pintura, disolventes orgánicos de limpieza, retardantes y otros productos de acabados.
- **Otros:** envases y embalajes y lijas.

Las condiciones de almacenamiento son muy importantes, bien para conseguir un producto de calidad, bien para minimizar el impacto al entorno. Este último punto se ha de tener siempre muy presente ya que por ejemplo, en el almacén de barnices, pinturas y disolventes orgánicos se han de extremar las precauciones para evitar que un derrame incontrolado, unas emisiones considerables de compuestos orgánicos volátiles o un conato de incendios se propaguen al resto de instalaciones o generen daños al entorno. También es de suma importancia la ordenación lógica de la materia prima a emplear y su disposición en los distintos almacenes, con el fin de evitar

tiempos muertos y consumos innecesarios de energía en la búsqueda de estas. El fácil acceso, la correcta señalización y una buena maniobrabilidad para acceder a estos, puedan evitar derrames o accidentes causantes de daños a personas o al entorno. La limpieza de locales de partículas de polvo, aserrín y otros evitara posibles riesgos de incendios.

#### **b) Preparación y mecanizado**

Antes del mecanizado de materias primas existe una fase previa, que se podría llamar de preparación, en la que se prepara la materia prima con acciones como cepillado y regresado, antes de ser mecanizadas adecuadamente para la elaboración del mueble.

En el caso de que se reciba la materia prima sin mecanizar, las operaciones unitarias que generalmente se realizan son las especificadas a continuación.

#### **En caso de tableros de madera:**

- **Corte a medida:** sierra de corte, se realiza el corte en sentido longitudinal.
- **Cepillado:** obtención de dos caras escuadradas planas.
- **Regresado:** igual que en el caso anterior, pero con las dos caras restantes.
- **Moldurado/fresado:** escuadra dora. generación de la forma final de la pieza de madera.
- **Taladrado:** realización de orificios para el montaje de los elementos.
- **Lijado:** igualación de superficies.

#### **Para el caso de tableros:**

- **Seleccinado:** se emplean sierras denominadas seccionadoras
- **Perfilado:** corte a medida exacta
- **Chapado de cantos:** recubrimiento de los cantos
- **Taladro:** realización de orificios en el material antes de su montaje.
- **Lijado:** igualación de superficies y uniones.

En esta etapa, al mecanizar la madera y los tableros, se produce una elevada cantidad de residuos de forma de retales de madera, virutas, aserrín y polvo. Lo habitual es la existencia de una aspiración por aire para absorber el polvo y aserrín y enviarlo a un silo.

Los residuos de retales de madera y tableros se recogen en pequeños contenedores para posteriormente ser recogidos por una empresa externa.

### c) **Encolado de chapas**

Esta operación consiste en realizar tableros chapados mediante el encolado de chapas o lamina de madera con adhesivos termo endurecibles (urea-formol) y se puede desglosar de la siguiente forma:

- **Corte de las chapas:** se corta el largo y ancho de las chapas de madera en las dimensiones adecuadas. esto se realiza en las guillotinas.
- **Unión de chapas:** en esta fase se unen las chapas impares y pares para que se formen un dibujo simétrico en las chapas. Se unen entre sí mediante una máquina que las cose (cosedoras).
- **Encolado:** se realiza en las denominadas de rodillo, que consiste en dos rodillos de arrastre y dos rodillos encoladores con las cubetas de cola correspondiente.
- **Prensado:** una vez encolada las chapas sobre el tablero pasa la prensa, que aplica presión y calor mediante aceites térmicos.

### d) **Pre montaje**

En algunas ocasiones y para determinadas piezas constitutivas del mueble, se realiza un pre montaje mediante encolado de mueble y ajustes antes de ser enviados a la etapa de acabado y pulimentado. Este porcentaje no es siempre necesario.

### e) **Acabado y pulimentado**

Después del lijado de la madera como se señaló anteriormente, y siempre y cuando se lo quiera dar a la madera o derivado de esta un color distinto, se le somete a un proceso de tintado, seguido de secado. Una vez seco se aplica una primera capa de barniz y/o pintura, llamada “fondo” y se deja secar para el posterior lijado.

Tras ello se vuelve aplicar otra capa de pintura y/o barniz llamada “acabado”. Estas dos últimas etapas pueden repetirse varias veces a criterio de la empresa.

**f) Montaje**

Una vez barnizado las piezas, se llevan a la etapa de montaje donde se ensamblan y se fijan herraje y elementos adicionales, finalizado así la fabricación de muebles.

**g) Embalaje y expedición**

Es de suma importancia el cuidado del embalaje y sistema de transporte escogido para reducir la generación de efectos y devoluciones. En este sector de actividad lo más usual es que los envases y embalajes terminen en los comercios, en este caso la normativa los denomina “envases comerciales o industriales”. Díaz (2010)

**1.3. Definición de términos básicos.**

- a) **Costos de producción:** Son los costos en que incurren las empresas fabriles. Son las empresas que se dedican a transformar materia prima o insumos para producir bienes tangibles de todo tipo. Así como eléctricos y electrónicos, vehículos, prendas de vestir, juguetería, equipo de comunicación, muebles, maquinas, materiales para la construcción, libros y folletos, alimentos procesados, etc. En general estos costos industriales se pueden clasificar en tres grandes categorías, a las cuales podemos llamar elementos del costo de producción, son:
- Materiales directos
  - Mano de obra directa
  - Costos indirectos de fabricación llamados también carga fabril. Zans (2014)
- b) **Consejo Técnico Penitenciario:** El Consejo Técnico Penitenciario está integrado por el director, que lo preside, el administrador, el jefe de seguridad penitenciaria, el jefe del Órgano Técnico de Tratamiento y los profesionales que determine, conforme a lo señalado por el artículo 109 del Código. Cuando las circunstancias lo requieran, será convocado el abogado, psicólogo, asistente social, educador, el médico, o cualquier otro profesional, interviniendo con voz y voto. (Reglamento del Código de Ejecución Penal, 2003)

- c) **Control laboral:** Supervisión diaria y permanente del responsable del área funcional de trabajo a los internos inscritos en el libro de planilla de control laboral. (DI.N° 08-2015-INPE)
- d) **Costo unitario:** son los costos que se obtienen dividiendo los costos totales entre el número de unidades producidas. Los costos unitarios facilitan el cálculo del inventario final y el costo de los artículos vendidos. Hoyos (2017)
- e) **Costo total:** son los costos acumulados atribuibles un departamento, actividad, producto o servicio. Hoyos (2017)
  
- f) **Establecimiento Penitenciario:** los establecimientos penitenciarios son los órganos desconcentrados de las direcciones regionales que están encargados de ejecutar los procesos técnicos y administrativos relacionados al régimen de tratamiento penitenciario y seguridad, con el propósito de lograr la reeducación, rehabilitación y reincorporación del interno a la sociedad. Reglamento del Código de Ejecución Penal (2003)
- g) **Interno:** Persona reclusa en el establecimiento penitenciario por haber cometido un delito.
- h) **Libro de Registro de trabajo:** documento donde se registra la inscripción de los internos que se dedican a una actividad laboral en el Establecimiento Penitenciario. (DI.N° 08-2015-INPE)
- i) **Marketing:** es el arte y la ciencia de elegir mercados meta (mercados objetivo) y de obtener, mantener y aumentar clientes mediante la generación, entrega y comunicación de un mayor valor para el cliente. Kotler y Keller (2012)
- j) **Planillas de control laboral:** Documento oficial que se usa para registrar y controlar la asistencia diaria y las horas efectivas trabajadas de los internos controlados. (DI.N° 08-2015-INPE)
- k) **Proyecto de implementación:** Son proyectos en los que se fabrican bienes para la implementación de talleres de trabajo y otros, como diversos tipos de mobiliario, tabiquerías, entre otras; los cuales van a incrementar el patrimonio institucional. (DI.N° 08-2015-INPE)
- l) **Remuneración mínima vital – R.M.V:** Es el ingreso mensual fijado a que tiene derecho toda persona que labora una jornada ordinaria de trabajo, con arreglo a ley. (DI.N° 08-2015-INPE)

- m) **Recursos directamente recaudados por trabajo penitenciario:** Importes captados por el descuento del 10% de la remuneración del interno en el establecimiento penitenciario. (DI.N° 08-2015-INPE)
- n) **Remuneración mensual:** Es el ingreso total mensual percibido por la actividad laboral realizada. (DI.N° 08-2015-INPE)
- o) **Talleres de trabajo:** Ambientes debidamente adecuados donde se realizan actividades productivas. (DI.N° 08-2015-INPE)

## **CAPÍTULO II**

### **MATERIALES Y MÉTODOS**

#### **2.1. Hipótesis**

Hi: La influencia de los costos de producción en el precio de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, del periodo 2019, es significativa.

#### **2.2. Sistema de Variables**

**Variable Independiente:** Costos de producción

**Variable Dependiente:** Precio

## Operacionalización de Variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
<b>Variable: 1</b> Costos de producción	Costos se entiende cualquier técnica o mecánica contable que permita calcular lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio. (Jiménez 2010)	Es la agrupación de los 03 (tres) elementos que componen el costo de producción	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Materia prima</li> <li>• Mano de obra</li> <li>• Costos indirectos de fabricación</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Costo de materia prima</li> <li>• Costo de mano de obra</li> <li>• Costo indirecto de fabricación</li> <li>• Costo unitario</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nominal</li> <li>• Nominal</li> <li>• Nominal</li> </ul>
<b>Variable: 2</b> Precio	Es el valor que se le aplica a un bien o servicio por la utilidad percibida por el usuario y el esfuerzo que tiene que hacer, en términos de dinero, para adquirirlo. (Pérez y Pérez, 2006)	Comprende los elementos relativos al precio	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Precio de venta</li> <li>• Margen de utilidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cálculo del precio</li> <li>• Sobreprecio estándar</li> <li>•</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nominal</li> <li>• Nominal</li> <li>• Nominal</li> <li>• Nominal</li> </ul>



## 2.3. Tipo y nivel de investigación

### 2.3.1 Tipo de investigación.

La presente investigación es del tipo Aplicada porque busca conocer las razones o aspectos sobre el fenómeno planteado y cuyo resultado se pondrá al servicio del área de trabajo del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo.

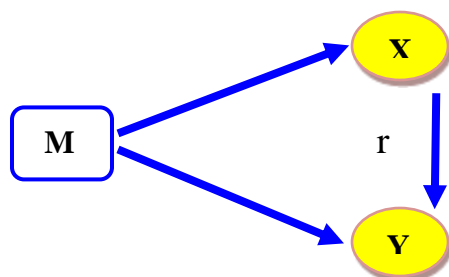
### 2.3.2. Nivel de investigación.

El presente trabajo de investigación es de nivel descriptivo, debido a que consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Arias (2006)

## 2.4. Diseño de investigación

La presente investigación se realizó siguiendo un diseño “No experimental” porque son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables en los que se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. Hernández et al. (2014)

representado en el siguiente esquema:



Donde:

M: Son los internos de la actividad de carpintería del Establecimiento Penitenciario “Pampas de Sananguillo”.

X: Costos de producción.

Y: Precio

r: Repercusión

## **2.5. Población y muestra**

### **Población**

La población efectiva que desarrolla la actividad de Carpintería en el Establecimiento Penitenciario Penal Pampas de Sananguillo está constituido por 10 internos.

### **Muestra**

El presente trabajo de investigación no aplicó muestra probabilística debido a la cantidad ínfima de internos a evaluar, cuyo resultado obtenido presenta un margen de error del 0 %.

## **2.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **2.6.1. Técnicas**

- a) Encuesta
- b) observación

### **2.6. 2. Instrumentos**

- a) Cuestionario.
- b) Registro de observación

## **2.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Para el procesamiento y análisis de datos se usó la hoja de cálculo (Excel), para la elaboración de tablas, gráficos y esquemas orientados a la inteligibilidad del proyecto.

## **2.8. Materiales y métodos**

### **2.8.1. Materiales.**

En la aplicación del proyecto de investigación se utilizaron materiales de oficina necesarias para el registro de información, asimismo para la obtención de bibliografías se hará uso del internet en sus múltiples plataformas virtuales con paginas virtuales autorizadas para la investigación.

### **2.8.2. Métodos**

Los métodos aplicables en la presente investigación buscaron medir cuantitativamente la población penal dedicada a la actividad de producción de muebles de madera, asimismo, se buscó conocer en primer lugar información básica necesaria de cada interno; en segundo lugar conocer aspectos específicos como los conocimiento y técnicas aplicadas

en la actividad realizada y como último ítem de cuestionario está orientado a conocer las condiciones laborales (instalaciones) para el desarrollo de la actividad.

## CAPÍTULO III RESULTADOS Y DISCUSIÓN

### 3.1. Resultados

Resultados del objetivo específico 1

**Tabla 1**

*Capacitación para la producción de los internos del Establecimientos Penitenciario Pampas de Sananguillo, periodo 2019*

N. °	Pregunta	Escala				
		Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	Taller laboral con condiciones para llevar un sistema de costos	30%	0%	40%	10%	20%
2	Pago por el servicio de luz, agua en el taller de carpintería	20%	0%	10%	0%	70%
3	Pago de sobrecostos que encarece los productos	20%	10%	30%	20%	20%
4	Conocimiento del término costo de producción	10%	20%	30%	0%	40%
5	Aplicación en la producción de técnicas de costos	10%	0%	30%	30%	30%
6	Identificación de los elementos del costo de producción	10%	30%	50%	5%	5%
7	Identificación de los costos variables en la producción	10%	20%	50%	10%	10%
8	Identificación de los costos fijos en tu producción	20%	30%	10%	10%	10%
9	Cálculo del costo total de producción	0%	10%	30%	20%	40%
10	Cálculo del costo unitario de producción	20%	10%	0%	30%	40%
11	Conocimiento del término punto de equilibrio	20%	20%	30%	20%	10%
12	Inclusión del costo de ventas en el cálculo de costo de producción	0%	10%	20%	40%	30%
13	Inclusión del costo de costos administrativos en el cálculo del costo de producción	40%	10%	20%	10%	20%
14	Aplicación de la técnica de costeo para mejorar la rentabilidad	0%	10%	30%	30%	30%
15	Cálculo empírico de los costos de producción	0%	0%	0%	10%	90%
16	Importancia de los costos para mejorar las ganancias	0%	0%	10%	10%	80%
17	Cálculo de la depreciación de máquinas en los costos del producto	90%	0%	10%	0%	0%
18	Cálculo del mantenimiento de máquinas y herramientas dentro de tu costo de producción	50%	10%	10%	10%	20%
	Promedio	24%	11%	19%	14%	32%

Fuente: Entrevistas a internos del taller de carpintería

### **Interpretación**

La tabla 1 nos muestra el nivel de capacitación para la producción de los internos del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, periodo 2019, donde en promedio para los 18 ítems que conforman el componente de capacitación de la variable Costos de producción, se tiene que estos ocurren siempre en 32% y Casi siempre con 14%, es decir un 46% indica que conoce los aspectos relacionados con los costos de producción. Contrariamente un 19% indica que esto ocurre A veces, 11% Casi nunca y 24% Nunca, lo que implica que para el 54% de los internos indican que sus conocimientos no son los adecuados para desarrollar una estructuración de los costos de los productos que fabrican.

En relación al conocimiento de los costos de producción y la forma como estos se identifican y son aplicados para determinar el costo, los resultados son disímiles, donde por ejemplo un 40% conoce el término Costo de producción sin embargo la identificación de los elementos del costo de producción ocurre Nunca y Casi Nunca en el 90%, sin embargo, cuando la pregunta se plantea sobre el conocimiento de los costos variables y fijos este disminuye a 80%

Sobre los aspectos del cálculo del costo, que son el costo total, el costo unitario y el punto de equilibrio, los resultados indican que este varía en rangos en 30% (Siempre y casi siempre) para el Punto de equilibrio y de 60% para el Costo total y de 70 % para el costo unitario.

En lo referido al conocimiento de los costos administrativos, la depreciación de las maquinarias y el costo de mantenimiento de las máquinas, se aprecia que ninguno manifiesta tener conocimiento pleno de ello, sobre el mantenimiento el valor de Siempre y Casi siempre es de 30%, teniendo este mismo valor para el conocimiento de los costos administrativos.

En los temas referidos a reconocer la importancia de los costos de producción y los métodos para su determinación, la valoración Siempre y Casi siempre es de 90%, lo que indica que, si bien conocen su importancia, los elementos cognitivos de cómo se aplican aun constituyen elementos de mejora.

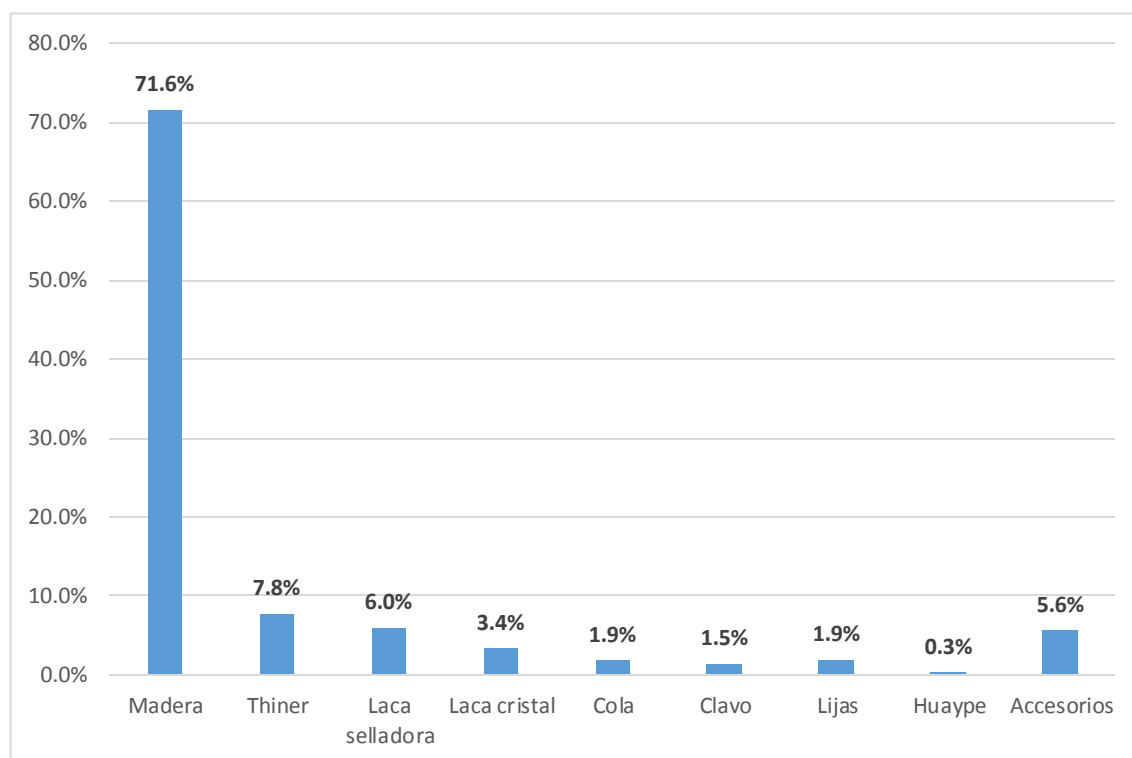
## Resultados del objetivo específico 2

**Tabla 2**

*Costo de la Materia prima para la elaboración de una cómoda de 4 cajones*

Detalle	Unid	Internos										Promedio
		01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	
Madera	S/	360.0	320.0	360.0	320.0	360.0	360.0	480.0	400.0	360.0	400.0	372.0
Thiner	S/	40.0	36.0	22.0	50.0	50.0	40.0	32.0	45.0	50.0	40.0	40.5
Laca selladora	S/	24.0	48.0	22.0	48.0	23.0	20.0	22.0	40.0	25.0	40.0	31.2
Laca cristal	S/	12.0	24.0	10.0	24.0	10.0	13.0	16.0	24.0	13.0	30.0	17.6
Cola	S/	10.0	9.0	7.0	11.0	11.0	10.5	11.0	11.0	6.0	11.0	9.8
Clavo	S/	10.0	6.0	5.0	9.0	6.0	13.5	6.0	6.0	10.0	5.0	7.7
Lijas	S/	10.0	6.0	8.0	12.0	12.0	12.5	7.5	8.0	14.0	10.0	10.0
Huaype	S/	2.0	0.5	4.0	2.0	2.0	3.0	0.5	1.0	1.0	0.5	1.7
Accesorios	S/	40.0	15.0	20.0	40.0	40.0	32.0	36.0	40.0	5.0	24.0	29.2
Promedio	S/	508.0	464.5	458.0	516.0	514.0	504.5	611.0	575.0	484.0	560.5	519.6

**Fuente:** Ficha de observación directa aplicada a cada interno



**Figura 1** Costo de la Materia prima para la elaboración de una cómoda de madera de 4 cajones

Fuente: Ficha de observación directa aplicada a cada interno

## Interpretación

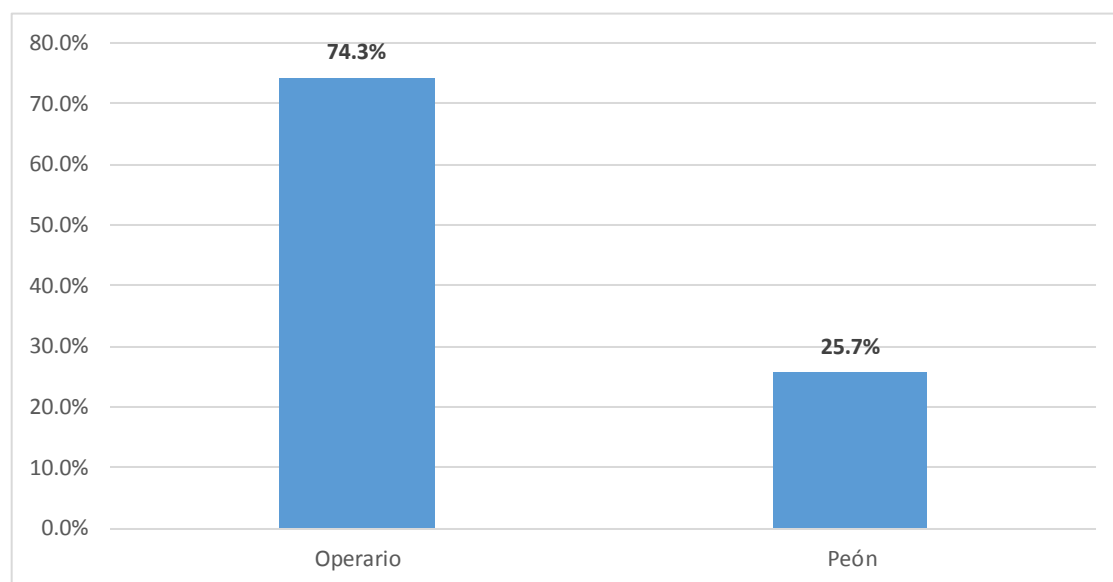
La tabla 2 y la figura 1 nos muestra los valores de los costos de la materia prima para la elaboración de una cómoda de madera de 4 cajones, en función de los costos que cada uno de los 10 internos que participan del taller de carpintería en el Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, año 2019, donde se puede observar que el costo total asciende a S/ 519.6 en promedio, siendo el insumo Madera con S/ 372.0 (71.6%), en orden del monto lo sigue el Thiner con S/ 40.5% (7.8%), Laca selladora con S/ 31.2% (6.0%), Accesorios con 29.2% (5.6%), Laca cristal con S/ 17.6 (3.4%), Cola con S/ 9.8 y lija con S/ 10.0 (1.9%), Clavo (1.5%) y Huaype con 1.7%. (0.3%)

**Tabla 3**

*Costo de la Mano de obra para la elaboración de una cómoda de madera de 4 cajones*

Detalle	Unid	Internos										Promedio
		01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	
Operario	S/	100.0	80.0	100.0	80.0	80.0	80.0	150.0	80.0	100.0	100.0	95.0
Peón	S/	50.0	40.0	30.0	35.0	34.0	40.0	30.0	20.0	30.0	20.0	32.9
Promedio	S/	150.0	120.0	130.0	115.0	114.0	120.0	180.0	100.0	130.0	120.0	127.9

Fuente: Ficha de observación directa aplicada a cada interno



**Figura 2** Costo de la Mano de Obra para la Elaboración de una cómoda de madera de 4 cajones

Fuente: Ficha de observación directa aplicada a cada interno

### **Interpretación:**

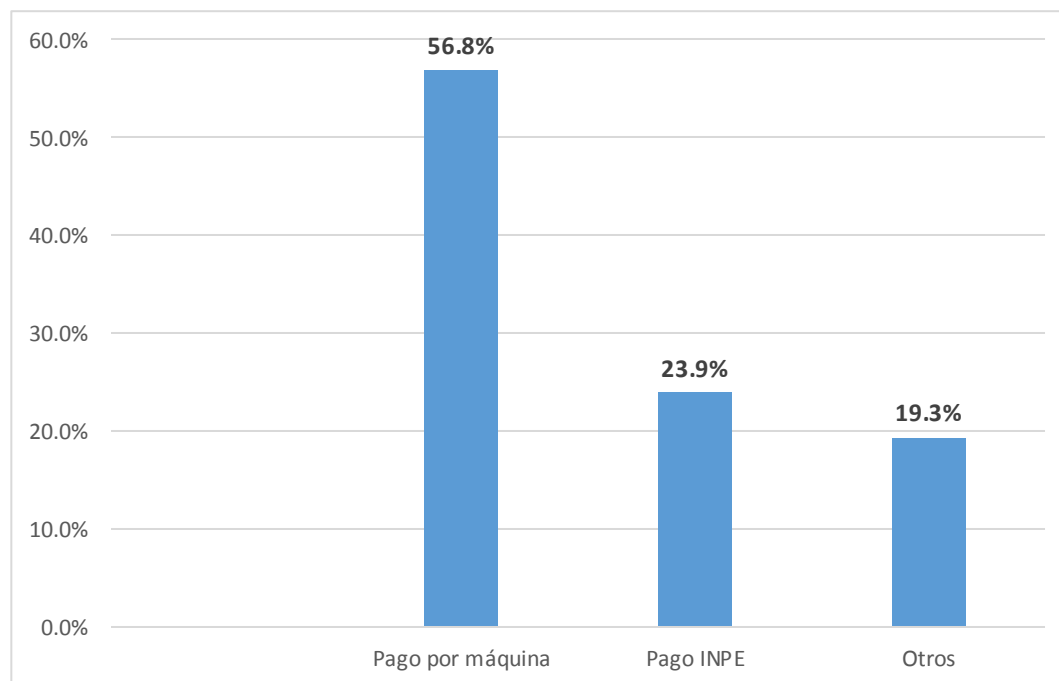
La tabla 3 y la figura 2 nos presenta los costos de la mano de obra para la elaboración de una cómoda de madera de 4 cajones en función de los costos que cada uno de los 10 internos que participan del taller de carpintería en el Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, año 2019, donde se puede observar que el costo total asciende a S/ 127.9, distribuidos en costos de operario con S/ 95.0 (74.3%) y peón con S/ 32.9% (25.7%)

**Tabla 4**

*Costos indirectos para la Elaboración de una cómoda de madera de 4 cajones*

Detalle	Unid	Internos										Promedio
		01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	
Pago por máquina	S/	20.0	26.0	30.0	20.0	30.0	10.0	25.0	10.0	7.0	10.0	18.8
Pago INPE	S/	69.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	10.0	0.0	0.0	7.9
Otros	S/	0.0	10.0	10.0	10.0	10.0	19.0	0.0	0.0	5.0	0.0	6.4
Promedio	S/	89.0	36.0	40.0	30.0	40.0	29.0	25.0	20.0	12.0	10.0	33.1

Fuente: Ficha de observación directa aplicada a cada interno



**Figura 3** Costos indirectos para la elaboración de una cómoda de madera de 4 cajones

Fuente: Ficha de observación directa aplicada a cada interno



### Interpretación

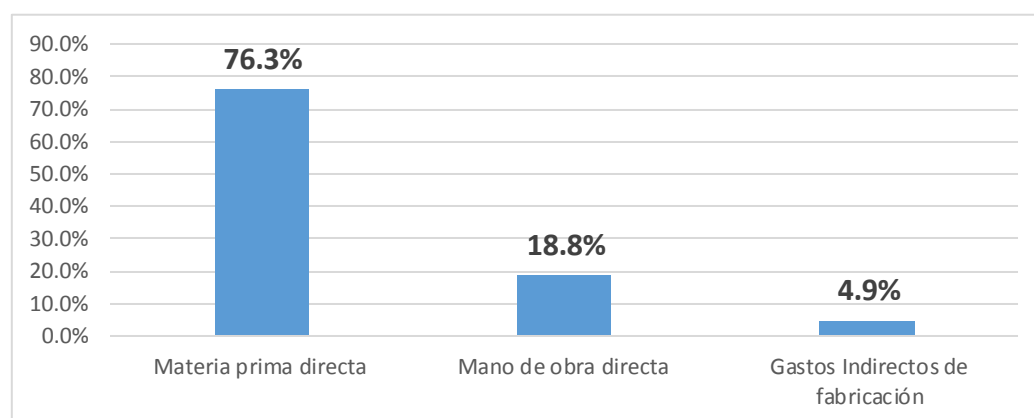
La tabla 4 y la figura 3 nos presenta los costos indirectos para la elaboración de una cómoda de madera de 4 cajones en función de los costos que cada uno de los 10 internos que participan del taller de carpintería en el Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, año 2019, donde se puede observar que el costo total asciende a S/ 33.1, donde el rubro Pago por maquina asciende a S/ 18.8 (56.8%), Pago INPE con S/ 7.9 (23.9%) y Otros gastos con S/ 6.4 (19.3%).

**Tabla 5**

*Costo total de la producción para la elaboración de una cómoda de madera de 4 cajones por rubros*

Elementos del costo	Unid	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	Promedio
Materia prima directa	S/	508.0	464.5	458.0	516.0	514.0	504.5	611.0	575.0	484.0	560.5	519.6
Mano de obra directa	S/	150.0	120.0	130.0	115.0	114.0	120.0	180.0	100.0	130.0	120.0	127.9
Gastos Indirectos de fabricación	S/	89.0	36.0	40.0	30.0	40.0	29.0	25.0	20.0	12.0	10.0	33.1
Total Costo	S/	747.0	620.5	628.0	661.0	668.0	653.5	816.0	695.0	626.0	690.5	680.6

Fuente: Ficha de observación directa aplicada a cada interno



**Figura 4** Costo total para la elaboración de una cómoda de madera de 4 cajones por rubros

Fuente: Ficha de observación directa aplicada a cada interno

### Interpretación

La tabla 5 y la figura 4 nos presenta el costo total para la elaboración de una cómoda de madera de 4 cajones en función de los costos que cada uno de los 10 internos que participan del taller de carpintería en el Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, año 2019, donde se puede observar que el costo total asciende a S/ 680.6, distribuidos en los elementos del costo para Materia prima con S/ 519.6 ( 76.3%), Mano de obra directa S/ 127.9 (18.8%), Gastos indirectos de fabricación con S/ 33.1 (4.9%)

### Resultados del objetivo específico 3

**Tabla 6**

*Precio de venta de una cómoda de madera de 4 cajones por rubros elaborada por los internos*

Detalle	Unid	Internos										
		01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	Promedio
Total Costo	S/	747.0	620.5	628.0	661.0	668.0	653.5	816.0	695.0	626.0	690.5	680.6
Utilidad	%	6.6	17.3	16.3	11.9	16.5	12.9	9.3	13.1	16.5	7.9	12.8
Utilidad	S/	53.0	129.5	122.0	89.0	132.0	96.5	84.0	105.0	124.0	59.5	99.5
Precio de venta	S/	800.0	750.0	750.0	750.0	800.0	750.0	900.0	800.0	750.0	750.0	780.0

Fuente: Ficha de observación directa aplicada a cada interno

### Interpretación

La tabla 7 nos muestra los valores del precio de venta de una cómoda de madera de 4 cajones por rubros elaborada por los internos del área de carpintería del Establecimiento Penal Pampas de Sananguillo, donde se observa que siendo el costo total S/ 680.6, y la utilidad promedio de 12.8% y S/ 99.5. El precio de venta promedio es de S/ 780.0.

Los valores de forma diferenciada para cada interno son disímiles para todos los componentes asociados al precio de venta, así se observa que, el precio de venta de la cómoda de 4 cajones varía entre S/ 750 y S/ 900, y los valores porcentuales de la

utilidad varían entre 6.6% y 17.3%, y en cuanto al monto de la utilidad esta varía entre S/ 53.0 y S/ 132.0

**Tabla 7**

*Conocimiento de la aplicación de métodos de fijación de precios en el sistema productivo de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo*

N°	Pregunta	Escala				
		Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	Precios fijados generan utilidades importantes	0%	20%	40%	20%	20%
2	Conformidad con el margen de ganancia fijado en los productos	0%	20%	50%	20%	10%
3	Conocimiento del segmento que atiende los productos	40%	30%	20%	0%	10%
4	Método para fijar el precio de venta de productos	0%	10%	60%	20%	10%
5	Conocimiento del término de mercadotecnia	50%	30%	10%	10%	0%
6	Conocimiento de diferencias entre precio y valor	20%	0%	10%	20%	50%
7	Conocimiento de los elementos de fijan los precios	30%	20%	10%	0%	40%
8	Promedio	20%	19%	32%	13%	20%

Fuente: Entrevistas a internos del taller de carpintería

### **Interpretación**

La tabla 7 muestra los valores del conocimiento de la aplicación de métodos de fijación de precios en el sistema productivo de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, año 2019, donde en promedio se observa que la valoración Nunca obtiene un 20%, Casi Nunca 19%, A veces 32%, Casi Siempre con 13% y Siempre con 20%. Con respecto al conocimiento de los elementos del precio, como son las utilidades, el margen de ganancia y el segmento hacia donde se dirige la producción, para los dos primeros se obtiene valores de 30% para la valoración Siempre y Casi Siempre, y de 10% para el conocimiento del segmento que atiende con la producción.

En lo referido al conocimiento de los métodos para fijar el precio de venta de los productos, de mercadotécnica, de diferencias entre precio y valor, estos obtienen valores disímiles, así para mercadotecnia solo alcanza un 10% para Siempre y Casi siempre, mientras que el conocimiento de los métodos para fijar el precio alcanza un valor de 30%, y la diferencia entre precio y valor alcanza un 70%.

## Resultados del objetivo general

**Tabla 8**

*Prueba de Pearson entre los costos de producción en el precio de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, del periodo 2019*

		Costo producción	Precio
Gestión tributaria	Correlación de Pearson	1	.872**
	Sig. (bilateral)		.000
	N		10
Ejecución presupuestal	Correlación de Pearson	.872**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	10	96

\*\* La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Fuente: Datos procesados con SPSS.V23

### Interpretación

La tabla 8 nos muestran los resultados de la prueba de Pearson entre los costos de producción en el precio de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, del periodo 2019, con la finalidad de determinar si existe influencia entre ambas variables, así el coeficiente R de Pearson es de 0.872, con una significancia bilateral igual a 0.00, lo que nos indica la existencia de correlación, por tanto existe influencia de la variable costos de producción en el precio de los mobiliarios, siendo este de correlación positiva alta.

### 3.2. Discusión

Los resultados del objetivo general nos indican la existencia de correlación positiva alta entre los costos de producción y el precio del mobiliario que se fabrica en el Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, donde el valor de R de Pearson es 0.872, por tanto a una mejor definición de los componentes del costo de producción, mejor serán los resultados de la fijación de precios, siendo este valor muy similar al observado por Chino (2018), quien al estudiar una empresa productora de cerámicas manifiesta que, los costos de producción y la fijación de precios de los productos de cerámica en arcilla se relacionan, con un nivel de significancia de 0.798

En lo referido a los aspectos cognitivos de los internos que trabajan en el área de carpintería en el Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, los resultados indican que sólo un 23% conoce los elementos de los costos de producción y cómo estos inciden en la producción y el posterior determinación del valor total de cuánto cuesta producir un producto, lo que nos conlleva a inferir que siendo estos internos muchos de ellos motivados a participar de actividades productivas con la finalidad de redimir su pena, no constituye un elemento que esté inserto como parte de los criterios productivos, sin embargo esta condición si afecta el proceso del costo, por tanto no se cumple las condiciones detalladas por Vallejos (2009) quien menciona que el objetivo del costo es calcular el costo unitario del producto terminado.

Evaluación de inventarios y cálculo de utilidades; conocer la importancia de cada uno de los elementos del costo, lo que permitirá tomar decisiones acertadas; fijación de políticas y planeación a largo plazo; aumentar o disminuir la línea de fabricación.

Lo referido al conocimiento de la aplicación de métodos de costeo en el sistema productivo de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, año 2019, sólo un 33% de los internos manifestó conocer los métodos que le permiten determinar el costo de sus producto y sobre ello fijar los precios de sus productos para la venta, condición muy similar a la indicada por Jácome (2015), quien al estudiar una asociación de productores indica que, no cuentan con un sistema definido para la fijación del precio de venta, que permita obtener información acerca de su variabilidad y sirva de patrón para verificar su comportamiento a través de la determinación del margen de utilidad.

Sobre los elementos del costo al analizarlos en función de su composición nos indica que la materia prima representa el 76.3% del total del costo, donde la madera se constituye en el principal componente con un 71.6% de participación del componente materiales, indicando que cualquier elemento de diferenciación del tipo de madera y este a su vez en el precio de adquisición, se constituye en el factor clave los costos de producción, que desde una estructura del Diagrama de Pareto lo podríamos considerar en el Rubro A por su importancia.

En cuanto a la mano de obra este representa un 18.8%, valor que consideramos adecuado en función que cualquier intervención siempre se asume que el costo directo de la mano de obra no debe superar el 25% del total del costo, sin embargo al considerar el pago de

los operarios o peones sobre la escala establecida por las normas de tratamiento de los establecimientos penitenciarios son menores a los que se observa en el mercado, estos valores podrían incluso ser mayores; siendo estos valores similares a lo observado por Ferro (2018), al estudiar una empresa panificadora indica que, la estructura del costo está definido principalmente por los costos de los materiales e insumos en un 67%, seguido de la mano de obra con un 21%, depreciación y pago de servicios para la producción con 5%, y gastos indirectos con 7%

Sobre los procesos para determinar los costos y sobre ello determinar la utilidad de los productos que elaboran los internos del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, al no tener un esquema o proceso establecido por ninguno de ellos, hace que no se tenga una unidad única de venta, así para el caso analizado que fue la elaboración de una cómoda de 4 cajones, los precios de ventas varían entre S/ 750 y 900.0, existiendo una diferencia de S/ 150, valor que representa el 22.05% del costo total promedio. Esta consideración hace que muchas veces siendo el Bazar del INPE el lugar donde se comercializan mayoritariamente estos productos exista una competencia desleal entre los mismos internos, afectando así su rentabilidad, acción que es disímil a lo indicado por Ferro (2018), que indica que la fijación de precio que determina el propietario se hace agregando al costo más un margen de utilidad del 16% para la producción.

Sobre la estructuración de cualquier proyecto de inversión, en donde se tiene que un elemento para definir la eficiencia productiva es la Tasa de Descuento, podemos afirmar que el mercado asume esta tasa en 12%, y el promedio observado de la utilidad es de 12.8%, es decir un valor muy bajo para determinar que tengan utilidades desde el punto de vista financiero sean los apropiados para un emprendimiento.

Por otro lado, una acción ausente en la determinación de los costos de fabricación de mobiliario de madera en el Establecimiento Penal Pampas de Sananguillo son los costos indirectos, como son los costos administrativos y los costos de ventas, por tanto los indicadores de utilidad observados serían mucho mayores si esta consideración del costo se incluye, siendo esta acción muy similar a lo indicado por Portero (2017), que menciona que, se desconoce también cuales son los costos indirectos de producción que se ocupan para la fabricación dentro de sus productos este es un factor importante por lo que el desconocimiento provoca un grave problema al momento de querer utilizar un

sistema de costo adecuado es decir no se está obteniendo la ganancia esperada por parte de los socios.

Finalmente, habiendo asumido la Hipótesis general:  $H_1$ : La influencia de los costos de producción en el precio de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, del periodo 2019, es significativa, se concluye que se acepta la hipótesis, pues el estadístico de Pearson nos demostró la existencia de correlación, y las variables de forma diferenciada muestran valores deficientes en cuanto a su determinación positiva para el cumplimiento de los indicadores que lo conforman.

## CONCLUSIONES

La presente investigación detalla las conclusiones siguientes

- La influencia de los costos de producción en el precio de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, del periodo 2019, es significativa, donde el estadístico de Pearson es igual 0.872, y las variables de forma diferenciada muestran valores deficientes en cuanto a su determinación positiva para el cumplimiento de los indicadores que lo conforman,
- El grado de capacitación para la producción de mobiliarios en el Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, 2019 es deficiente, donde sólo un 46% conoce los aspectos del costo en función del proceso productivo y 33% conoce los métodos para el costeo.
- Los métodos de costeo en el sistema productivo de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, establecen que la Materia prima representa el 76.3%, la mano de obra directa el 18.8% y los Gastos indirectos de fabricación el 4.9%)
- Los métodos para el cálculo del precio de venta en la producción de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, 2019, no están definidos y se determinan de forma arbitraria por cada interno, siendo en promedio la utilidad un 12.8% calculado sobre el costo de producción.
- Es importante mencionar que los internos encuestados según tabla 04 y figura 03 consideran los gastos "Pago INPE" dentro de los costos de producción puesto que su determinación es a criterio personal sin la aplicación correcta de la clasificación de los elementos el costo.



## RECOMENDACIONES

La presente investigación detalla las recomendaciones siguientes

- Determinar que existe correlación significativa nos induce a considerar la importancia de la repercusión de los costos en el precio y que estos conceptos que engloban aspectos económicos deben de estar considerados dentro del plan operativo institucional de trabajo que enfoque los recursos de las actividades de tratamiento con visión empresarial que busque que los internos productores compitan eficientemente con el mercado local y nacional.
- Implementar el área de contabilidad de costos como un sub área dentro del área de trabajo del establecimiento penitenciario Pampas de Sananguillo con la finalidad de brindar capacitaciones continuas a los internos orientados a conocer globalmente los costos implicados en la producción de muebles en todas las fases de producción de carpintería.
- Instaurar modelos de costeo por órdenes de producción puesto que los internos producen sus productos a partir de pedidos realizados por los clientes con anticipación que permita la aplicación de formatos que le faciliten calcular eficientemente los costos por líneas de producción facilitando la identificación de los recursos incurridos.
- Se recomienda establecer el método del cálculo del punto de equilibrio para conocer las cantidades mínimas a producir e identificar las utilidades obtenidas a partir del establecimiento de este margen, así como la aplicación de marketing de venta de productos que establezca métodos de cálculos de precios según realidad de mercado, cantidad de competidores, demanda de mercado u otros que determine las estrategias de venta.
- Según determinación errónea de los internos de considerar los gastos dentro del costo se recomienda desde un punto de vista contable considerar el concepto “pago INPE” como gasto de venta puesto que el pago que realiza los internos a la institución como recurso directamente recaudados (RDR) se efectúa posterior la elaboración del producto.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Altahona, T. J. (2009). *Libro Práctico sobre Contabilidad de Costos*. Recuperado de <https://docplayer.es/8433235-Libro-practico-sobre-contabilidad-de-costos-teresa-de-jesus-altahona-quijano.html>
- Barragan, N, C. (2015). *Implementación de un sistema de costos para la empresa Soldimontajes Díaz LTDA* (Tesis de pregrado). Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia, Sogamoso, Colombia.
- CITE madera (2009). *Costos en la producción de muebles y carpintería en madera*. Recuperado de <https://portafolioemprendimientocies.files.wordpress.com/2011/03/lectura.pdf>
- Código De Ejecución Penal, Decreto Legislativo N° 654, Decreto Supremo N°015-2003-JUS INPE.
- Coronel, G., & Mego, C. (2015). *Aplicación del sistema de costos por órdenes de producción y efectos en las microempresas industriales de cacao en la provincia de san martin-periodo 2013* (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martin, San Martin, Perú.
- Cueva, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos. Enfoque Gerencial y de Gestión*. Bogotá, Colombia: Pearson.
- Chalco, D., & Delgado, E. J. (2016). *Costos de producción y la comercialización de muebles de madera en el establecimiento penitenciario de Quencoro – Varones del Cusco – periodo 2015* (Tesis de pregrado). Universidad Andina del Cusco, Cusco, Perú.
- Chino, E. (2018). *Costos de producción y la fijación de precios de los productos de cerámica en arcilla en la asociación de artesanos virgen del Carmen pucara-2017* (Tesis de pregrado). Universidad Andina del Cusco, Cusco, Perú.

Decreto Legislativo N° 1343 Decreto Legislativo para la promoción e implementación de cárceles productivas- del 06 de enero 2017.

Díaz, G. H. (2009). *Guía de buenas prácticas para la transformación de la madera*. Recuperado de <https://es.slideshare.net/gloriaedr/gua-de-buenas-prcticas-transformacin-de-la-madera-ctpga>.

Fernández, A., Laiacono, D. (2001). *Precio y valor – Claves estratégicas del éxito empresario*. Recuperado de [http://www.nelsonpricing.com.ar/Precio\\_y\\_valor/precio\\_y\\_valor.pdf](http://www.nelsonpricing.com.ar/Precio_y_valor/precio_y_valor.pdf)

Ferro, P. (2018). *Estructura de costos de producción y la fijación de precios en el mercado interno de la Empresa Panificadora Panipan del distrito Santa Ana provincia de la Convención-Cusco periodo* (Tesis de pregrado). Universidad Andina del Cusco, Cusco, Perú.

Flores, G. (2017). *Costos y la fijación de precios de la castaña pelada en la ONG Candela - 216* (Tesis de pregrado). Universidad Andina del Cusco, Cusco, Perú.

García, E., & Martínez, J. (2018). *Diseño de un modelo de costos de producción para microempresa de Arepas “Kepas”* (Proyecto de grado). Pontificia Universidad Javeriana, Cali, Colombia.

Hernández, J. (2016). *Sistema de costos de producción y su influencia en la determinación del costo y precio de las comidas de la empresa El Paisa E.I.R.L., distrito de Cusco, periodo agosto-octubre del 2016* (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación* (6 ta ed.). México DF: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A.

Hoyos, A. (2017). *Contabilidad de costos I*. Recuperado de [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4256/1/DO\\_FCE\\_319\\_MAI\\_UC0131\\_2018.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4256/1/DO_FCE_319_MAI_UC0131_2018.pdf)

- Jácome, L. (2015). *Los costos de producción y la fijación de los precios de venta en la empresa Impatex (Informe de investigación)*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.
- Jiménez, W. (2010). *Contabilidad de Costos*. Recuperado de <https://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-contabilidad-costos.pdf>.
- Kotler, P., Armstrong, G. (2007). *Marketing – Versión para Latinoamérica*. Recuperado de <https://marketingapuntes.files.wordpress.com/2016/03/marketing-versic3b3n-latinoamerica.pdf>.
- Kotler, P., Keller, K. (2012). *Dirección de marketing*. Recuperado de <http://www.montartuempresa.com/wp-content/uploads/2016/01/direccion-de-marketing-14edi-kotler1.pdf>
- Organización Internacional del Trabajo. (2016). *Mejore su negocio-comercialización*. Recuperado de [https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed\\_emp/---emp\\_ent/---ifp\\_seed/documents/instructionalmaterial/wcms\\_553921.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/instructionalmaterial/wcms_553921.pdf)
- Perez, D., Perez, I. (2006). *El precio. Tipos y estrategias de fijación*. Recuperado de <https://www.google.com/search?q=el+precio+tipos+y+estrategias+de+fijacion+pdf&oq=el+precio.+tipos+y+estrategias+de+fijacion+&aqs=chrome.2.69i57j0l2.17700j0j7&sourceid=chrome&ie=UTF-8>.
- Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A., Kole, M. (1997). *Contabilidad de costos – conceptos y aplicación para la toma de decisiones gerenciales*. Recuperado de <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2017/01/Contabilidad-de-costos-3ra-Edici%C3%B3n-Ralph-S.-Polimeni.pdf>.
- Portero, V. (2017). *El sistema de costos y la fijación de precios en las empresas que conforman la Asociación de Productores de Calzado y Afines CALZAFINE en el cantón Cevallos (Proyecto de investigación)*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador.

Reglamento del Código De Ejecución Penal, Decreto Supremo N°015-2003-JUS INPE

Resolución Presidencial Instituto Nacional Penitenciario N° 291-2015-INPE/P. DI.N° 08-2015-INPE. DI N° 008-2015-INPE-DTP.

Sangri, A. (2014). *Introducción a la mercadotecnia*. Recuperado de <https://editorialpatria.com.mx/pdffiles/9786074380019.pdf>.

Trigozo (2017). *Determinación del costo de producción del café y la incidencia en la rentabilidad de la empresa industrial Oro Verde S.A.C. periodo 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú.

Vallejos, H. (2009). *Costos. Modalidad Órdenes de Producción*. Recuperado de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>.

Ventura, M. & Ruiz, R. (2016). *Determinación del costo de producción del aceite de Sacha Inchi y el impacto en la rentabilidad de la empresa agroindustrias Inti Killa Wasi S.A. del distrito de Morales, año 2014*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú.

Zans, W. (2014). *Contabilidad de costos* Lima, Perú: Editorial San Marcos E.I.R.L.

## **ANEXOS**

## Anexo 01: Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivo	Hipótesis	Variable	Indicadores	Técnicas de recolección
<p>Costo de producción e incidencia en el precio de mobiliarios de madera del Establecimiento o Penitenciario Pampas De Sananguillo, periodo 2019</p>	<p>¿Cómo influyen los costos de producción en el precio de mobiliarios de madera del Establecimiento o penitenciario Pampas de Sananguillo, periodo 2019?</p>	<p>Determinar la influencia de los costos de producción en el precio de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, del periodo 2019</p> <p><b>Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar el grado de instrucción y capacitación para la producción</li> <li>• Identificación de la aplicación de métodos de costeo en el sistema productivo de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de</li> </ul>	<p>La influencia de los costos de producción en el precio de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo, del periodo 2019, es significativa.</p>	<p>Costo de Producción</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Elementos del costo</li> <li>• Costo de venta</li> <li>• Costo de administración</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta</li> <li>• observación</li> </ul>

		<p>Sananguillo.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Conocer los métodos para el cálculo del precio de venta en la producción de mobiliarios del Establecimiento Penitenciario Pampas de Sananguillo.</li> </ul>		Precio	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Costo total</li> <li>• Costo unitario</li> <li>• Valor de venta</li> <li>• Margen de utilidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta</li> <li>• observación</li> </ul>
<b>Diseño</b>	<b>Población</b>		<b>Muestra</b>			
<b>No experimental</b>	La población efectiva que desarrolla la actividad de Carpintería en el Establecimiento Penitenciario Penal Pampas de Sananguillo está constituido por 10 internos.		El presente trabajo de investigación no aplicara muestra probabilística debido a la cantidad ínfima de internos a evaluar, cuyo resultado obtenido presenta un margen de error del 0 %.			



## Anexo 02: Encuesta

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTIN****Tema de Investigación: Costo de producción e incidencia en el precio de mobiliarios de madera del Establecimiento Penitenciario Pampas De Sananguillo, Periodo 2019**

El presente instrumento de investigación busca la obtención veraz y real de información de los encuestados sobre el tema de estudio; para lo cual solicitamos conteste con la seriedad que un trabajo de investigación amerita.

**DATOS GENERALES**

- Edad: ..... años
- Sexo: M (....) F (....)
- Grado de instrucción: .....
- Tiempo de permanencia en el Área de Trabajo:.....

La presente encuesta contiene cinco escalas de valoración por cada pregunta planteada, Ud. Deberá marcar la alternativa que mejor considere.

Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Items	1	2	3	4	5
<b>VARIABLE I: COSTOS</b>						
1	¿Crees que el taller laboral preste las condiciones para llevar un sistema de costos?					
2	¿Pagas servicio de luz, agua en el taller de carpintería?					
3	¿Pagas algún sobre costo que encarezca tus productos?					
4	¿Escucho el término costos de producción?					
5	¿Aplicas en tu producción la técnica de costeo?					
6	¿Puedes identificar los elementos del costo de producción?					

7	¿Sabes identificar los costos variables en tu producción?					
8	¿Sabes identificar los costos fijos en tu producción?					
9	¿Puedes calcular el costo total en tu producción?					
10	¿Puedes calcular el costo unitario en tu producción?					
11	¿Conoce o escucho hablar del termino punto de equilibrio?					
12	¿Consideras en tus cálculos de producción el costo de ventas?					
13	¿Consideras en tus cálculos de producción los costos administrativos?					
14	¿Crees que aplicar técnica del costeo mejoraría tu rentabilidad?					
15	¿Consideras que calculas empíricamente los cálculos de tus costos?					
16	¿Crees que es importante conocer de costos para mejorar tus ganancias?					
17	¿Crees que el INPE contribuye al					
18	¿Consideras depreciación de maquinarias dentro de los costos de tu Producto?					
19	Consideras mantenimiento de máquinas y herramientas dentro de tu costo de producto?					

N°	Ítems	1	2	3	4	5
<b>VARIABLE II: PRECIO</b>						
1	¿Consideras que los precios fijados te generan utilidades importantes?					
2	¿Consideras que los precios fijados no te reportan utilidades?					
3	¿Estas conforme con el margen de ganancias fijado en tus productos?					
4	¿Consideras que debería de mejorarse tus ganancias por productos?					
7	¿Conoces el segmento de mercado que atiende tus productos?					
8	¿Usas algún método para fijar el precio de venta de tus Productos?					

9	¿Aplicas empíricamente la fijación de precios de tus productos?					
10	¿Conoces el término de mercadotecnia?					
11	¿Sabes diferenciar entre precio y valor?					
12	¿Conoces los elementos de fijación del precio?					

### Anexo 03: Ficha de observación de Costos

#### PRODUCTO:


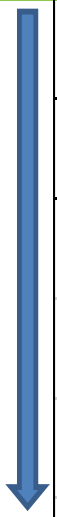
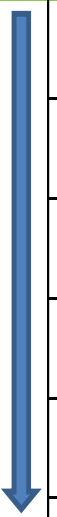
MATERIALES	UNID	CANT	P.U	TOTAL
MADERA	PIES			
THINER	GAL			
LACA SELLADORA	GAL			
LACA CRISTAL	GAL			
OTROS				
COLA	LITRO			
CLAVO	KG			
LIJAS	UNID			
HUAYPE	KG			
ACCESORIOS				
TOTAL MATERIALES				

MANO DE OBRA	UNID	CANT	P.U	TOTAL
OPERARIO	H/H			
PEON	H/H			
	TOTAL MANO DE OBRA			

GASTOS INDIRECTOS	UNID	CANT	P.U	TOTAL
PAGO MAQUINA	S/			
PAGO INPE	S/			
OTROS				
TOTAL GASTOS INDIRECTOS				

COSTO TOTAL (S/)				
------------------	--	--	--	--

**Anexo 4: Proceso de fabricación de cómoda de 05 cajones**

PROCESO DE FABRICADO DE COMODA O5 CAJONES															
1		HABILITADO		2		MAQUINADO		3		ENSAMBLE		4		ACABADOS	
A C T I V I D A D	1	TROZADO		1	PERFILADO		1	PRELIJADO		1	MASILLADO				
	2	LISTONEADO		2	ESCOPLADO		2	ARMADO DE ESTRUCTURA		2	LIJADO				
	3	GARLOPADO		3	ESPIGADO					3	SELLADO				
	4	CEPILLADO								4	ACABADO 1				
	5	PEGADO DE TABLEROS								5	ACABADO 2				
	6	CORTE EXACTO								6	COLOCACION DE CERRAJERIA				

Fuente: Elaboración propia