



Autónoma
Universidad Autónoma del Perú

**FACULTAD DE CIENCIAS DE GESTIÓN
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TESIS

SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU RELACIÓN CON EL FLUJO
PRODUCTIVO EN LA EMPRESA JMD ARTE S.A.C. CHORRILLOS, 2019

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORAS

EVELYN ELIANA CALAGUA MENDOZA
ORCID: 000-0003-2638-3305

LILIANA ROCIO CIEZA MILIAN
ORCID: 0000-0002-2826-920x

ASESOR

MG. HUGO EMILIO GALLEGOS MONTALVO
ORCID: 0000-0002-3659-9970

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
COSTOS**

LIMA, PERÚ, AGOSTO DE 2020

DEDICATORIA

El presente trabajo está dedicado a Dios, por darme la fortaleza necesaria día a día. A mis padres y hermanos por brindarme su apoyo moral y económico para poder realizarme como gran profesional y así poder mostrar mis conocimientos contribuyendo con la sociedad.

Evelyn Eliana Calagua Mendoza

Dedico este gran triunfo a Dios y a mi familia que siempre han estado a mi lado y me han apoyado en mis decisiones, gracias a su esfuerzo y guía para lograr concretar mis metas propuestas llegando a realizarme como una profesional.

Liliana Rocio Cieza Milian

AGRADECIMIENTOS

Primero queremos dar las gracias a la Empresa JMD Arte S.A.C. por su disposición permanente en la entrega de la información necesaria para realizar el presente trabajo de investigación.

Además, agradecer a los docentes del campus universitario por sus recomendaciones que fueron de importancia para establecer el rumbo de la investigación y que a su vez se convirtieron en la guía para la obtención de los resultados propuestos. En especial agradecer al docente Mg. CPC Hugo Emilio Gallegos Montalvo por brindarnos sus conocimientos e incentivarnos a ser buenas profesionales.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
INTRODUCCION	xi

CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Realidad problemática	13
1.2 Justificación e Importancia de la investigación	15
1.3 Objetivos de la investigación general y específicos	17
1.4 Limitaciones de la investigación	18

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudio	20
2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado	24
2.3 Definición conceptual de la terminología empleada	42

CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y Diseño de investigación	47
3.2 Población y Muestra	47
3.3 Hipótesis	48
3.4 Variables – Operacionalización.....	49
3.5 Métodos y técnicas de investigación	52
3.6 Análisis estadísticos e interpretaciones de los datos	52

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

4.1 Análisis de fiabilidad de las variables	55
4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable	56
4.3 Contrastación de las hipótesis	87

CAPÍTULO V. DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Discusiones	92
5.2 Conclusiones	94
5.3 Recomendaciones	95

REFERENCIAS

ANEXOS

LISTA DE TABLAS

Tabla 1	Población y muestra
Tabla 2	Matriz de operacionalización de la variable: Sistema de costos por procesos
Tabla 3	Matriz de operacionalización de la variable: Flujo productivo
Tabla 4	Validación de instrumento
Tabla 5	Fiabilidad de la variable: Sistema de costos por procesos
Tabla 6	Fiabilidad de la variable: Flujo productivo
Tabla 7	Prueba de normalidad
Tabla 8	Variable: Sistema de costos por procesos
Tabla 9	Variable: Flujo productivo
Tabla 10	Dimensión: Elementos del costo
Tabla 11	Dimensión: Inventarios
Tabla 12	Dimensión: Identificación del costo
Tabla 13	Dimensión: Flujos del producto
Tabla 14	Dimensión: Sistemas físicos
Tabla 15	Dimensión: Informe de costos de producción
Tabla 16	El costo de la materia prima y la determinación de un adecuado flujo productivo
Tabla 17	El costo de mano de obra es un indicador clave en el proceso de flujo productivo
Tabla 18	Inclusión de los costos indirectos de fabricación para cumplir el proceso de flujo productivo
Tabla 19	Inventario inicial de productos en proceso por departamento o centro de costo
Tabla 20	Mantener un adecuado inventario inicial de productos en proceso contribuye al desarrollo eficaz del flujo productivo
Tabla 21	Método del promedio ponderado y el cálculo del precio unitario del producto final
Tabla 22	Unidades equivalentes cumplen con el mismo proceso productivo que los productos regulares
Tabla 23	cálculos de las unidades equivalentes comprenden precios de producciones anteriores

Tabla 24	Acumulación de costos por departamento o centro de costo influye en el flujo productivo
Tabla 25	La acumulación de costos se produce en un periodo contable específico
Tabla 26	Cálculo de costos unitarios y determinación de un precio de venta real, justo y competitivo
Tabla 27	El flujo secuencial y el cumplimiento de procedimientos del sistema de costos por procesos
Tabla 28	Colocación en proceso de las materias primas en el flujo secuencial
Tabla 29	El flujo paralelo y el cumplimiento de procedimientos del sistema de costos por procesos
Tabla 30	Gestión del flujo paralelo con la incorporación de la materia prima en fases distintas
Tabla 31	El flujo selectivo y el cumplimiento de procedimientos del sistema de costos por procesos
Tabla 32	El flujo selectivo toma como punto de partida la materia prima
Tabla 33	El sistema input agrupa los recursos y herramientas para la fabricación del producto
Tabla 34	El sistema output refleja los datos de la producción
Tabla 35	Detalle de los movimientos reales de todos los materiales que se utilizan en el proceso de producción
Tabla 36	Obtención de los costos aplicados por unidad
Tabla 37	Identificación de los costos totales aplicados
Tabla 38	Contrastación de la hipótesis general
Tabla 39	Contrastación de hipótesis específica 1
Tabla 40	Contrastación de hipótesis específica 2
Tabla 41	Contrastación de hipótesis específica 3

LISTA DE FIGURAS

- Figura 1 Resultados de la variable: Sistema de costos por procesos
- Figura 2 Resultados de la variable: Flujo productivo
- Figura 3 Resultados de la dimensión: Elementos del costo
- Figura 4 Resultados de la dimensión: Inventarios
- Figura 5 Resultados de la dimensión: Identificación del costo
- Figura 6 Resultados de la dimensión: Flujos del producto
- Figura 7 Resultados de la dimensión: Sistemas físicos
- Figura 8 Resultados de la dimensión: Informe de costos de producción
- Figura 9 Determinación de un adecuado flujo productivo
- Figura 10 Indicador clave en el proceso de flujo productivo
- Figura 11 Costos indirectos de fabricación en el proceso de flujo productivo
- Figura 12 Inventario inicial de productos en proceso y el cálculo de los elementos del costo.
- Figura 13 Desarrollo eficaz del flujo productivo
- Figura 14 Método del promedio ponderado y el cálculo del precio unitario del producto final
- Figura 15 Proceso productivo de las unidades equivalentes
- Figura 16 Cálculo de unidades equivalentes y los precios de producciones anteriores
- Figura 17 Acumulación de costos por departamento o centro de costo y su influencia en el flujo productivo
- Figura 18 Acumulación de costos en un periodo contable específico
- Figura 19 Importancia del cálculo de costos unitarios
- Figura 20 El flujo secuencial y el cumplimiento de procedimientos del sistema de costos por proceso
- Figura 21 Materias primas colocadas en proceso
- Figura 22 El flujo paralelo y el cumplimiento de procedimientos del sistema de costos por procesos
- Figura 23 Gestión del flujo paralelo con la incorporación de la materia prima
- Figura 24 El flujo selectivo y el cumplimiento de procedimientos del sistema de costos por procesos
- Figura 25 El flujo selectivo y la materia prima

- Figura 26 El sistema input y los recursos y herramientas para la fabricación del producto
- Figura 27 El sistema output y los datos de la producción
- Figura 28 El informe de cantidades y los movimientos reales de los materiales utilizados en el proceso de producción
- Figura 29 Los costos aplicados por unidad y la división del costo total del periodo y las unidades equivalentes
- Figura 30 Obtención de los costos totales aplicados identificados

**SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU RELACIÓN CON EL FLUJO
PRODUCTIVO EN LA EMPRESA JMD ARTE S.A.C. DEL DISTRITO DE
CHORRILLOS, 2019**

**EVELYN ELIANA CALAGUA MENDOZA
LILIANA ROCÍO CIEZA MILIAN**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

RESUMEN

En la actualidad, existen muchas empresas que utilizan diversos sistemas de costeos con el fin de calcular un adecuado costo unitario del producto o bien que fabriquen, por eso en la presente tesis las investigadoras vieron oportuno investigar sobre el sistema de costos por procesos, y a un más preciso evaluar a la empresa JMD Arte S.A.C. Se puede indicar que el objetivo principal de la presente tesis era relacionar el sistema de costos por procesos con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. El tipo de investigación fue correlacional de diseño no experimental-transversal. Los resultados obtenidos se dieron a través de la aplicación del instrumento la encuesta, donde se tuvo como población-muestra a todos los trabajadores de la entidad, siendo un total de 10.

Por otro lado, además del estudio de las dos variables, también se investigó y se desarrollaron sus respectivas dimensiones; siendo estas; elementos del costo, inventarios e identificación del costo para la variable sistema de costos por procesos. Las investigadoras a través del desarrollo y análisis de los resultados concluyeron que la tesis afirma la hipótesis general, es decir, que el sistema de costos por procesos aplicado en la entidad si guarda relación con el flujo productivo; ya que se obtuvo una correlación menor a 0,05.

Palabras clave: acumulación de costos, centro de costos, flujo selectivo

**COST SYSTEM BY PROCESSES AND ITS RELATIONSHIP WITH THE
PRODUCTIVE FLOW IN THE JMD ARTE S.A.C. COMPANY OF THE DISTRITC
OF CHORRILLOS, 2019**

**EVELYN ELIANA CALAGUA MENDOZA
LILIANA ROCIÓ CIEZA MILIAN**

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ

ABSTRACT

Currently there are many companies that use various costing systems in order to calculate an adequate unit cost of the product or that they manufacture, so in this thesis the researchers saw fit to investigate the process cost system, and more It is necessary to evaluate the company JMD Arte S.AC. It can be indicated that the main objective of this thesis was to relate the process cost system with the productive flow of the company JMD Arte S.A.C.

The type of investigation was correlational of non-experimental-transversal design. The results obtained were given through the application of the instrument to the survey, where all the workers of the entity were taken as a sample population, for a total of 10.

On the other hand, in addition to the study of the two variables, their respective dimensions were also investigated and developed; being these; cost elements, inventories and cost identification for the variable process cost system. The researchers, through the development and analysis of the results, concluded that the process cost system applied in the entity did have a significant influence on the production flow process; since a correlation of less than 0.05 was obtained.

Keywords: cost accumulation, cost center, selective flow.

INTRODUCCION

Hoy en día es muy importante que las empresas tengan un cálculo adecuado de los costos y gastos en los que incurren en la elaboración de sus bienes o en la prestación de servicios y de esta forma poder obtener ganancias. Por tal motivo, en la presente investigación, se decidió investigar referente al tema anteriormente mencionado, tomando como muestra de estudio a la empresa JMD Arte S.A.C. dedicada al rubro de fabricación de muebles en base a melamina y otros.

Se puede indicar acerca de la entidad objeto de estudio y tras los primeros datos obtenidos, que cuenta con una contabilidad básica. Se encontró deficiencias en relación al manejo y cálculo de las existencias, además una incorrecta asignación de los costos en un sistema de costos por procesos básico que maneja la entidad. La presente tesis presenta cinco capítulos, que se indican a continuación:

En el capítulo I se desarrolló el planteamiento del problema, en el que se expone la realidad problemática a nivel internacional, nacional y local. Asimismo, se busca responder a la interrogante respecto a cuál es la relación del sistema de costos por procesos con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C del distrito de Chorrillos en el año 2019. Por otro lado, el capítulo II comprendió el marco teórico, donde se encuentran los antecedentes de la investigación, las principales bases teóricas y las definiciones de los términos básicos de cada variable.

El capítulo III comprendió la parte metodológica aplicada, donde se detalló el tipo de diseño de investigación. Se dio a conocer la población y muestra, por consiguiente, se detallan las hipótesis planteadas por las investigadoras. Luego en el capítulo IV, se presentaron los resultados obtenidos luego de la aplicación del instrumento, estos se dan a conocer por medio de gráficos y tablas porcentuales.

Finalmente, en el capítulo V se presentan las conclusiones y recomendaciones, las mismas que serán de apoyo o base para otras entidades dedicadas al rubro de fabricación de muebles en base a melamina y otros. Además, se encuentra la discusión respecto a otras tesis y, por último, referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO I
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Realidad problemática

La presente tesis titulada *Sistema de costos por procesos y su relación con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019* nace a raíz de la problemática identificada dentro de dicha empresa ya mencionada anteriormente, en relación al sistema de costos por procesos, pues dicha deficiencia se viene evidenciando en la incorrecta asignación de los costos afectando el proceso del flujo productivo de la entidad, asimismo dicha situación problemática se puede identificar en muchas otras empresas no solo a nivel nacional, sino también a nivel internacional.

Nivel internacional

Es así que de acuerdo a la página web Gestipolis (2016) se indica que, en el país de Cuba, existen empresas que tras llevar una inadecuada administración de un sistema de costos no pueden visualizar mejoras en cuanto a la reducción de costos, utilidades positivas, lo cual no promueve un desempeño eficiente y por el contrario causa retrasos en el proceso productivo, en comparación a empresas que tras una adecuada implementación de un sistema de costos han obtenido beneficios importantes que impactan positivamente a su crecimiento organizacional.

Asimismo, en el país de México se evidencia dicha problemática, ya que las Pymes vienen afrontando un reto constante ante el entorno competitivo y es ahí donde los sistemas de costos contribuyen como una herramienta esencial para aprovechar al máximo sus recursos, de este modo las Pymes irán siendo beneficiadas a medida que adopten un sistema de costos, incluyendo técnicas y estrategias en cuanto a la gestión de esta misma.

El país de Colombia tampoco es ajeno a la problemática sobre sistema de costos de producción, las empresas colombianas no muestran lineamientos eficientes en cuanto a su productividad, ello se ve generado por la deficiencia en los componentes principales para un adecuado flujo productivo, identifican como posibles causas el no mantener control de los procesos, no manejar estándares de calidad, mala utilización de los equipos y desperdicios en el uso del tiempo.

Nivel nacional

En lo que respecta al nivel nacional, las empresas peruanas que manejan un sistema de costos no están capacitadas en su totalidad, específicamente en los departamentos funcionales dentro de la organización, es decir, no cuentan con el conocimiento necesario respecto a la metodología que deben aplicar dentro de dicho sistema y lo que les hace que esto se complique más es el desconocimiento de los principales elementos del costo que son materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Asimismo, podemos señalar que la contabilidad de costos es de suma importancia generalmente para las empresas de servicios o industriales, las cuales se ven en la necesidad de determinar un sistema que se acople a la actividad que desempeñen y cubra las necesidades que ellas mismas requieran, en base a la incorporación de los costos reales o predeterminados y se adopte un tipo de sistema de costos sea el de procesos, ordenes o costos ABC.

Nivel local

La empresa JMD Arte S.A.C. la cual empezó sus actividades en el año 2017, perteneciente al Régimen MYPE tributario, identificada con R.U.C 20600348982 y dedicada al rubro de fabricación de muebles varios en base a melamina y otros. En dicha empresa se identifica como problema central, lo siguiente:

Inadecuada asignación de los costos que incurren en el proceso productivo. Lo antes mencionado, nace a raíz de que en la empresa el personal no presenta los conocimientos adecuados para la asignación de los costos en un sistema de costos por procesos. Asimismo, no cuentan con asesoría permanente para que los oriente en cuanto al tema y despierte su interés en desarrollar de la manera más adecuada el sistema de costos por procesos y de este modo se controle los costos de producción, otro motivo es que la lista de precios de materiales que utilizan con mayor frecuencia no está actualizada constantemente, ello no permite identificar si hubo variación en el costo unitario de algún componente o materia prima.

Durante la fase de observación que realizaron los investigadores se pudo hallar deficiencias en el proceso de producción y la asignación de los costos de acuerdo a los procedimientos de elaboración de los productos. De continuar con la situación problemática descrita, en la empresa JMD Arte S.A.C. cabe el riesgo que, por las deficiencias en la asignación de los costos de producción, por no llevar adecuadamente el sistema de costos por procesos se vea reflejado en los flujos de producción que se utilizan para la fabricación de los muebles, de esta manera no se podrá saber si el precio en el que se ofrecen los productos terminados son los adecuados, alteraría el tiempo de entrega de los productos y generaría clientes insatisfechos, lo que en un grado mayor puede llegar al cierre de la empresa.

1.1.1 *Pregunta general*

¿Cuál es la relación del Sistema de Costos por Procesos con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019?

1.1.2 *Preguntas específicas*

- ¿Cómo se relacionan los elementos del costo con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019?
- ¿De qué manera se correlacionan los inventarios con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019?
- ¿De qué forma se relaciona la identificación del costo con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019?

1.2 *Justificación e Importancia de la investigación*

En la presente tesis se busca dar a conocer a las personas, en especial aquellas que cuenten con una micro o pequeña empresa, lo importante que es conocer la relación entre los costos de producción y el flujo productivo que realiza cada entidad, para que ello se refleje en el crecimiento sostenible de la empresa, ya que si se

establece una diferencia con aquellas pymes que mantienen un grado de conocimiento con respecto a las variables objeto de estudio, estas obtienen mayores beneficios en cuanto a reducción de gastos, calidad en la entrega de productos y sobre todo clientes más satisfechos. Sin embargo, lo anteriormente mencionado viene siendo aún una gran problemática en algunas Pymes dentro y fuera del país. Es necesario decir que esta investigación se justifica tomando indicadores esenciales para su desarrollo tales como:

- **Justificación contable:** El estudio de un sistema de costos por procesos en la presente investigación guarda relación con la contabilidad de costos que se debe manejar dentro de toda empresa, sobre todo en aquella que se dedica a la producción y maneja todos los elementos que forman parte del costo, para que posteriormente se vea reflejado en los estados financieros y contribuya a la toma de decisiones en corto, mediano o largo plazo.
- **Justificación económica:** El flujo productivo permite que se conozca los estándares bajo los que se desenvuelven los elementos del costo, ello genera que la empresa establezca un precio de venta justo con un margen de ganancia y riesgo adecuado, de esta forma sus ingresos reflejados serán los proyectados (caja, cuentas corrientes, etc.). Es así que la empresa JMD Arte S.A.C. aportará de manera activa a la economía del país a través de inversiones, transacciones bancarias, pago de tributos, etc.
- **Justificación social:** El estudio de un sistema de costos por procesos favorece a la empresa JMD Arte S.A.C. a tener un conocimiento constante de todos los componentes que se involucran en el proceso productivo de sus muebles y de este modo se vaya desarrollando de manera eficiente y eficaz con resultados favorables en materia económica y organizacional, de este modo la empresa contribuye a la sociedad con la generación de puestos de trabajo, ser un buen contribuyente, ello implica que se participe en el desarrollo de servicios y obras públicas, así como obras benéficas en campaña navideña, día de la madre, día del niño, etc.

- **Justificación empresarial:** La empresa JMD Arte S.A.C. es una MYPE dedica a la fabricación de muebles, y como ella existen variedades de pequeñas empresas que se desenvuelven en dicho mercado de la melamina y otros, lo que se busca es que la investigación brinde un aporte positivo en el manejo de los sistemas de costos, específicamente el sistema de costos por procesos, para que de este modo los beneficios que se obtengan sean constantes y de esta manera todas la Pymes de este rubro se arriesguen a implementar un sistema de costos que mejor se adecue a su flujo productivo , incrementando el valor al mercado de oferta y demanda , con la visión de romper esquemas y promover la exportación.

1.3 Objetivos de la investigación general y específicos

1.3.1 Objetivo general

Relacionar el sistema de costos por procesos con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019.

1.3.2 Objetivos específicos

- Evaluar la relación de los elementos del costo con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019.
- Correlacionar los inventarios con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019.
- Relacionar la identificación del costo con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019.

1.4 Limitaciones de la investigación

Por lo general toda investigación presenta en el proceso de su desarrollo ciertas dificultades y/o limitaciones. Cabe mencionar que la presente tesis no es ajena a dicha situación. A continuación, se describirá aquellas limitaciones que se han ido dando.

- **Limitación de tiempo:** La investigación tuvo limitación respecto al tiempo debido a que los espacios designados por la empresa para el recojo y análisis de información fueron de rangos cortos y en situaciones o contextos desiguales, es decir, apertura del negocio, cierre del negocio, en ocasiones horario de break de los trabajadores, lo cual no permitía el correcto desarrollo de la investigación, pues no se podía apreciar el proceso del flujo productivo y cada una de las fases del sistema de costos por procesos.
- **Limitación de recursos:** En primera instancia, se puede mencionar como limitación la dificultad para acceder a los libros que se usan como fuente primaria para la obtención de información, dado que estos presentan un precio de adquisición un tanto elevado; y además los libros virtuales, páginas web relacionadas, documentos en PDF muchas veces no se encuentran con su contenido completo. Asimismo, los documentos brindados por la empresa como sustento para la investigación fueron copias que en algunos casos se mostraban borrosas.
- **Limitación económica:** Para el desarrollo de la investigación se requería de fuentes primordiales de información tales como libros físicos, revistas entre otros que ayuden a argumentar el marco conceptual de la investigación, pero no se contaba con recursos económicos suficientes para la adquisición del material informativo.

CAPÍTULO II
MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de estudio

La presente investigación para contar con las características de ser transparente y válido, tras la realización de la investigación pertinente, adecuada y necesaria, además de la revisión de fuentes bibliográficas, tomara en cuenta 6 antecedentes de estudio, de los cuales tres serán nacionales y los otros tres restantes internacionales, ello debe guardar una relación estrecha con la problemática expuesta, además de ser un respaldo para las variables de estudio.

2.1.1 Tesis internacionales

Ecuador

Sandoval (2018) en su tesis titulada *Diseño de un sistema de costos por procesos para la microempresa de lácteos San Salvador, Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, Ecuador* tiene como objetivo principal diseñar un sistema de costos por procesos y de esta manera se pueda realizar de forma correcta la fijación de los precios de los productos, su modalidad de investigación fue los métodos cuantitativo y cualitativo, tuvo como muestra a 10 empleados tanto del área administrativa, producción y distribución.

El tesista concluye que la entidad objeto de estudio no tiene un control completo de los elementos del costo de producción, ya que solo se centran en la materia prima y no toman en cuenta la mano de obra y gastos de fabricación, viéndose reflejado en el incorrecto precio del producto final. Entonces se puede afirmar que la tesis mencionada anteriormente es importante para la realización de la presente tesis, pues se da a conocer cuáles son los lineamientos para el control total de los elementos del costo que incurre un sistema de costos por procesos.

Nicaragua

Pérez y Venegas (2016) en su tesis titulada *Incidencia de la implementación de un sistema de costo por proceso en la determinación de los costos de fabricación de*

polines de madera de 40x48 pulgadas en la industria Madessa S.A, durante el primer semestre del año 2015 tuvo como objetivo principal:

Permanecer en el mercado en constante crecimiento económico a través de la obtención de utilidades, pero para estos, los propietarios deben de tomar en cuenta una justa distribución de los recursos tanto financieros como humanos, basados en una buena medición de sus costos de producción.

De hecho el análisis de estos costos influyen en la toma de decisiones de las empresas, es decir sus decisiones se plantean a partir de una buena información de sus operaciones; el hecho de comprar materias primas, explotarlas, utilizarlas, rechazar pedidos y venta, son el resultado de una decisión tomada a partir de la información planteada por la contabilidad de costos en la empresa, el tipo de investigación presento procedimientos cualitativos con un diseño cuasiexperimental , su muestra se centró en el área contable específicamente la contabilización de los costos de polines madera. (s.p)

Los autores llegaron a la conclusión que para implementar la contabilidad de costo por proceso, es necesario partir desde la organización del proceso productivo, y posteriormente proceder a elaborar un prorrateo uniforme de los CIF que contribuyen a asignar con precisión los costos de manufactura incurridos en la fabricación de polines en determinados períodos para compararlos con los ingresos resultantes de la venta y aportar a la identificación precisa de los márgenes de utilidad obtenidos con la comercialización de polines de 40 * 48. Se puede indicar que la tesis es importante pues permite que los investigadores tengan conocimiento de las posibles deficiencias que genera un inadecuado cálculo de los CIF que se involucren para obtener el producto final dentro de la entidad.

Ecuador

Arámbulo y Mite (2016) en su tesis titulada *Propuesta de diseño y aplicación de un Sistema de Costos por Procesos para Somicosa S.A.* para optar por el título de: Contador Público Autorizado, tiene como objetivo principal diseñar un sistema de costos por procesos y que de esta manera tras los resultados los accionistas puedan

tomar decisiones oportunas, su diseño de investigación es correccional o explicativa pues nos indica que puede acceder a un análisis de las variables y a la relación con la aplicación del diseño, tuvo como muestra a todo el personal de producción de la entidad, siendo un total de 7 trabajadores.

Los tesisistas concluyeron que, tras observar el ciclo de producción de la entidad, evidenciaron que los trabajadores no cuentan con los conocimientos necesarios en la utilización del sistema de costos por procesos, siendo esto su mayor falencia viéndose reflejado en la identificación correcta del proceso productivo. Se puede indicar que la tesis anteriormente mencionada es importante para realizar la presente tesis, ya que permite que los investigadores conozcan las deficiencias que pueden tener otras entidades que también aplican el sistema de costos por procesos, y de esta manera poder observar a mayor detalle a la empresa objeto de estudio.

2.1.2 Tesis nacionales

Iquitos

Goñaz y Zevallos (2018) en su tesis *Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L, de la ciudad de Iquitos, 2016* realizada en la Universidad Científica del Perú, para optar el título profesional de Contador Público, tiene como objetivo principal determinar de qué manera un sistema de costos por procesos permite mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L. El diseño de la investigación es correlacional causal (causa – efecto) y consideró como muestra a las operaciones que registradas por el área de contabilidad en el año 2016.

El sistema de costos por procesos es el adecuado para dicha empresa, ya que se adapta a las necesidades que se presentan en su flujo de producción, es decir, que presenta un proceso estándar y continuo para la variedad de productos que ofrece, Así como también refleja los costos unitarios y totales de estos mismos en cada parte del proceso, lo que contribuye con el mejor manejo de recursos y posible toma de decisiones. La tesis mencionada anteriormente es importante para la investigación presente, ya que menciona resultados favorables para una empresa que

aposto por manejar un sistema de costos procesos, de esta forma se rescata lo positivo y se perfila la investigación hacia mejoras continuas.

Trujillo

Alva y Saavedra (2016) en su tesis titulada *El sistema de costos por procesos y su incidencia en la determinación del costo y utilidad de la empresa Rafia Especial Norte el Rey S.A.C. trimestre mayo-julio del 2016, Trujillo-Perú* para obtener el título profesional de Contador Público, tuvieron como objetivo principal el demostrar que el sistema de costos por procesos incide significativamente en la determinación del costo y utilidad de la empresa, tuvo como diseño de contrastación el diseño en Línea Recta y tuvo como muestra todos los procesos del área de producción, a continuación se da a conocer la conclusión más relevante:

Los investigadores concluyeron que la fijación de los precios de los productos de la entidad objeto de estudio son estimadas pues tienen una contabilidad externa y no han podido determinar con exactitud los costos, además tras el diseño del sistema de costos por procesos elaboraron un flujograma para la identificación de los procesos de producción. De lo anteriormente expuesto podemos indicar la importancia de las tesis líneas arriba, ya que permite que se pueda aplicar ciertas técnicas de evaluación y análisis en un sistema de costos por procesos.

Puno

Itusaca (2016) en su tesis titulada *Aplicación de un sistema de costos por procesos para optimizar el uso de los recursos en la planta quesera Nueva Esperanza – Macari en el periodo 2015, Puno- Perú* para optar el título profesional de Contador Público, tuvo como objetivo principal demostrar que la aplicación de un sistema de costos por proceso optimiza el uso de recursos de la entidad, tuvo como método de investigación el método analítico e inductivo-deductivo, la muestra de estudio fue la misma que la población, constituida por los proceso de elaboración de quesos.

El autor concluye que la implementación de un sistema de costo por procesos permite que se elaboren reportes e información de los costos de producción, de esta manera se genera información clara de las actividades de producción. Se puede

indicar que la tesis es importante pues permite conocer los procedimientos de la implementación de un sistema de costos por procesos.

2.2 Desarrollo de la temática correspondiente al tema investigado

En la presente tesis se toma como variables de estudio al sistema de costos por procesos y al flujo productivo, de las cuales se desagregan dimensiones e indicadores directamente relacionados, de esta manera se genera un mayor entendimiento y descripción de la problemática encontrada en la empresa objeto de estudio.

2.2.1 Bases teóricas de la variable sistema costos por procesos

Como variable independiente la presente tesis tiene al sistema de costos por procesos, es un sistema mediante el cual los costos de producción son asignados a cada departamento o a cada centro de costo. A continuación, se dará a conocer a más detalle sobre dicha variable:

2.2.1.1. Definiciones de la variable sistema de costos por procesos.

Sobre el sistema de costos por procesos el autor Farías (2015) indica:

En el costeo por procesos, el costo unitario de un producto o servicio se obtiene a partir de la asignación de los costos totales a muchas unidades similares o idénticas, suponiendo que cada unidad recibe la misma cantidad de cada costo. (p. 1).

Se puede indicar la importancia de conocer la definición a la que ha llegado el autor, ya que permite que la presente investigación se enfoque en identificar la asignación de los costos que realiza la entidad, y de esta manera conocer cuáles son los errores que pudiera tener la entidad.

De igual modo el autor Velastequi (2012) indica acerca del sistema de costo por procesos lo siguiente:

Este sistema se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante [...] El sistema denominado costos por procesos tiene una particularidad especial y es que los costos de los productos se averiguan por períodos de tiempo. (p. 24).

De lo anteriormente indicado, se manifiesta la importancia para el desarrollo de la presente investigación, ya que permite reconocer el tipo de entidad a la que se aplica un sistema de costos por procesos y además el conocer si la producción de los bienes de la entidad objeto de estudio es de forma constante.

Por otro lado, el autor Lazo (2013) define al sistema de costos por procesos:

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. (p. 49).

El autor manifiesta que un sistema de costos por procesos se da a través de la asignación por departamentos o centro de costos, dicha información es importante para el desarrollo de la presente investigación, pues permitirá el estudio de todos aquellos departamento o centros de costos que tuviera la entidad objeto de estudio y a la vez poder identificar si el proceso de producción del sistema de costos por procesos se está aplicando de manera adecuada.

2.2.1.2 Importancia de la variable sistema de costos por procesos.

La página web Gerencie.com (2018) indica que un sistema de costos por procesos se basa en la asignación de los costos (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación), además que esta asignación se da a través de cada departamento o centro de costo y todo ello con el objetivo de determinar un costo unitario total. La información brindada es de suma importancia pues permite que se

realice un estudio centrado en los procedimientos de asignación de los elementos del costo de la empresa JMD Arte S.A.C, y de esta manera poder corroborar si el cálculo del costo unitario de los bienes que ofrece la entidad es la correcta.

2.2.1.3 Características de la variable sistema de costos por procesos.

Se puede indicar que el costo unitario de los departamentos en un sistema de costos por procesos se basa en la relación de los costos incurridos en un periodo de tiempo y las unidades terminadas en el mismo periodo. El autor Lazo (2013) define las características que posee un sistema de costo por procesos:

1. Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
2. Cada departamento tiene su propia cuenta de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento.
3. Las unidades equivalentes se usan para determinar el trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un período.
4. Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período.
5. Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o artículos terminados. En el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del período han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.
6. Los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción. (p. 50).

De lo anteriormente menciono líneas arriba sobre las características de un sistema de costos por procesos podemos indicar la importancia para la realización de la presente tesis, pues permite conocer el proceso por el cual los productos son desarrollados y a la vez conocer si los procedimientos de asignación de costos tales

como materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación son los correctos en la empresa JMD Arte S.A.C.

2.2.1.4 Teorías relacionadas a la variable sistema de costos por procesos.

Una teoría es un conjunto de principios y conocimientos acerca de una ciencia, en ese sentido, en la presente tesis se presentará aquellas teorías relacionadas al sistema de costos por procesos. El autor Yardin (2001) indicó:

En primer lugar, debemos recordar que el concepto "Costos" no debe ser confundido con la idea "*Contabilidad de Costos*". La Contabilidad de Costos es una técnica de registración de hechos económicos vinculados con los costos, que tiene un objetivo claramente definido. Éste no es otro que servir de base para definir una cierta magnitud (denominada "*valor de costo*") que será empleada por la Contabilidad para expresar el valor de los bienes producidos o adquiridos por la empresa, cuyo destino es su negociación en el mercado. (párr. 13).

Se puede indicar del párrafo anterior que la contabilidad de costos es un sistema que permite la valoración de los bienes y servicios que brinda una empresa, y esta valoración se realiza cumpliendo las normas y principios contables y no se debemos de confundirlo con la definición de costos.

Por otro lado, Yardin (2001) mencionó: "Si bien la contabilidad es una técnica única que responde a ciertas reglas que reconocen su base fundamental en la partida doble, ella puede ser subdividida en dos orientaciones en función de los objetivos perseguidos" (párr. 14).

Lo que se puede indicar del párrafo anterior es que la contabilidad es un área muy amplia, podemos encontrar diversos recursos para lograr un manejo adecuado del registro, estudio y organización de las entidades.

2.2.1.5. Dimensiones de la variable sistema de costos por procesos.

Elementos del costo

Acerca de los elementos del costo, Gestiopolis (2002) señala:

Los elementos del costo de producción (componentes del costo de producción) son los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, estos son los componentes que suministran la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto. (párr. 1).

Por otro lado, el autor Quiroga (2019) señala acerca de los elementos del costo:

En las empresas manufactureras, la contabilidad de costos es una herramienta indispensable y fundamental para mantener una adecuada administración y lograr alcanzar el éxito. Para que un fabricante sea competitivo y rentable, debe controlar y comprender los tres elementos del costo de producción o de fabricación: materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación. (párr. 1).

Se puede indicar de los párrafos antes mencionados la importancia del estudio de los elementos del costo en la presente tesis, pues cada elemento es fundamental para el desarrollo de producción de una entidad. Investigando cada función de los elementos del costo permite que las tesis desarrollen de manera correcta el análisis de la problemática.

Inventarios

Acerca de los inventarios Gestiopolis (2002) señala: “El inventario representa la existencia de bienes almacenados destinados a realizar una operación, sea de compra, alquiler, venta, uso o transformación. Debe aparecer, contablemente, dentro del activo como un activo circulante” (párr. 1).

Por otro lado, la autora Cruz (2017) define a los inventarios:

Un inventario, sea cual sea la naturaleza de lo que contiene, consiste en un listado ordenado y valorado de productos de la empresa. El inventario, por lo tanto, ayuda a la empresa al aprovisionamiento de sus almacenes y bienes ayudando al proceso comercial o productivo, y favoreciendo con todo ello la puesta a disposición del producto al cliente. (p. 11).

En la presente tesis se tiene como dimensión a los inventarios, podemos decir que los inventarios representan un activo fundamental para las empresas, por ello es de gran importancia el estudio de las mismas en la presente tesis, esto con el fin de dar a conocer cuál es el tratamiento de los inventarios en la empresa JMD Arte S.A.C.

Identificación del costo

Velastequi (2012) señala acerca de la identificación del costo: “El sistema denominado costos por procesos tiene una particularidad especial y es que los costos de los productos se averiguan por períodos de tiempo” (p. 24).

Por otro lado, el autor Komiya (2019) indica sobre la identificación del costo lo siguiente:

Una vez que hemos determinado qué elementos vamos a considerar como costos, los hemos clasificados, y hemos determinado los gastos, procedemos a identificar cada elemento con su respectivo costo, y posteriormente, procedemos a analizarlos de acuerdo a la necesidad o al objetivo que tengamos de contabilizar los costos. (párr. 22).

Se puede indicar de lo antes mencionado líneas arriba que la identificación del costo, permite que la entidad reconozca adecuadamente cual son sus costos y cuáles son sus gastos, de esta manera lograr un cálculo correcto del precio de venta.

2.2.1.6 NIIF relacionadas a la variable sistema de costos por procesos.

NIC 1 Presentación de Estados Financieros

Como primera NIC relacionada a la presente tesis se tiene a la NIC 1. Esta NIC es muy importante para la realización y presentación de los Estados Financieros, cabe mencionar que la empresa JMD Arte S.A.C. anualmente presenta el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados.

La Revista Visión Contable (2017) señala:

Establece que para la revelación de la información se debe presentar un desglose de los gastos, utilizando la clasificación basada en la naturaleza o función de los mismos dentro de la empresa; cualquiera de las opciones será de libre escogencia dependiendo de la entidad y tipo de actividad. (p. 72).

NIC 2 Inventarios

La NIC 2 de acuerdo a la Revista Visión Contable (2017) señala:

Identifica los procedimientos que se realizan al momento de calcular el costo de un inventario tales como: evaluar el costo histórico o de realización, donde el menor valor es el que se tiene en cuenta; las técnicas de medición y fórmulas de costo planteadas por la norma para llevar los inventarios son la identificación específica, promedio y PEPS; la diferencia entre el precio de adquisición y lo que realmente se debe cancelar, se reconoce como gasto por intereses a lo largo del periodo de financiación y no se contemplan provisiones por obsolescencia de inventarios, estos hechos económicos se llevan como un gasto. (p. 72).

NIIF 13 Medición del valor razonable

Por otro lado, y en relación al tema de costos, se puede mencionar a la NIIF 13, esta NIIF permite que la investigación tenga un sustento normativo contable. Según menciona la Revista Visión Contable (2017):

Define que los costos de compra, transformación y otros deben incluirse en los costos del inventario; de igual manera, determina los costos indirectos fijos como aquellos que permanecen constantes en los procesos sin importar el volumen de la producción. Dentro de estos incluye la depreciación y el mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica y los costos indirectos variables. Además, especifica la relevancia de calcular un valor razonable en la determinación de los costos de inventarios, ya que permite ser más objetiva en el momento de determinar qué operaciones se deben tener en cuenta para el cálculo de los costos. (p. 72).

Podemos indicar acerca de las NIIF y NIC mencionadas anteriormente que serán de gran importancia para la realización de la presente tesis sobre Sistema de Costos, además que permite que la presente tesis cuente con sustento contable, cada NIIF y NIC es de apoyo para la comprensión y análisis de la problemática planteada con el fin de llegar a una conclusión y poder brindar recomendaciones a la entidad.

2.2.2.7 Normas legales relacionadas a la variable sistema de costos por procesos.

Resolución N° 003-2019-EF/30

La Resolución N.º 003-2019-EF/30 (2019) aprueba la aplicación de las normas contables para las entidades del sector privado y empresas públicas. Como se mencionó en párrafos anteriores JMD Arte S.A.C. presenta Estados Financieros, y estos son elaborados con la aplicación de las diversas normas contables que se emiten cada cierto periodo.

Resolución N.º 002-2019

Por otro lado, la Resolución N° 002-2019-EF/30 (2019) indica la aprobación del Plan Contable General Empresarial y cuyo uso es obligatorio por las entidades del sector privado y empresas públicas y que comenzó a regir a partir del 1 de enero del 2020. La resolución descripta líneas arriba es importante para la presente investigación pues permite que se conozca el uso de esta en la empresa JMD Arte S.A.C.

2.2.2. Bases teóricas de la variable flujo productivo

La segunda variable de la presente tesis es denominada flujo productivo y con ella se busca hallar la relación con el fin de dar respuesta a los problemas planteados párrafos antes, es de este modo que se detallaran los siguientes puntos para poder profundizar su conocimiento.

2.2.2.1 Definiciones de la variable flujo productivo.

Cuatrecasas (2012) indicó que:

La actividad productiva se plasma en procesos sujetos a una organización y planificación, y a los que se aplicarán los medios y recursos adecuados. Dichos procesos están formados por conjuntos de actividades coordinadas para efectuar la producción con la determinación correcta de medios, de acuerdo con los métodos más adecuados, de manera que se obtenga el producto con la máxima productividad y calidad y el mínimo tiempo y coste. (p. 52).

Dicha indicación que realiza el autor es de carácter necesario para el desarrollo de la presente tesis, ya que permite conocer en lo que consiste realmente el flujo productivo y que se identifica desde diversas perspectivas dentro de una empresa.

Asimismo según Suñe, Gil y Arcusa (2004) se describe al flujo productivo como:

Una secuencia definida de operaciones que transforma unas materias primas y/o productos semielaborados en un producto acabado de mayor valor. Cuando dentro de un proceso una operación añade valor al producto decimos que es una operación de valor añadido como aquella operación que hace avanzar al producto hacia su función final. Dicho de otra manera que añade funcionalidad al producto. (p. 77).

Lo descrito por los autores evidencia información de suma importancia, ya que permite comprender que el flujo productivo añade valor agregado a cada uno de los productos que cumplen un proceso determinado y establecido bajo lineamientos que busquen los mejores estándares de calidad.

Asimismo Zorrilla (2004) define el flujo productivo como:

Significa incorporar utilidad a las cosas. Dicha utilidad de las cosas se presenta desde que se obtienen los recursos naturales hasta que se consumen o utilizan. Entendido así el proceso productivo, cada paso tiene una utilidad. A la de los recursos naturales se llama: utilidad fundamental. A ésta se agrega la utilidad de forma; después; la de lugar; y, por último, las de tiempo. (p. 86).

Lo antes mencionado por el autor refleja importancia respecto al desarrollo de la presente tesis, ello debido a que permite que se establezcan puntos clave para que se pueda evaluar si la empresa registra utilidad frente a cada proceso que desarrolla y de no ser el caso cual es factor que conlleva a obtener resultados negativos, en cuanto recursos y tiempo.

2.2.2.2 Importancia de la variable flujo productivo.

La importancia del flujo productivo dentro de toda empresa se puede entender según Ruelas (2017) quien indica:

Invertir en el control y la optimización de procesos es indispensable para el buen funcionamiento de la organización. Para ello, los directivos de las diferentes áreas deben encontrar la manera de mantener visible la información, como son los costos de manufactura, costos de inventarios, uso de activos y otros rubros prioritarios de cada uno de los procesos, entendiendo un proceso como la serie de pasos en una cadena de acciones que transforman materiales y aportes en productos terminados para los clientes. (párr. 2).

El rol que cumple el flujo productivo dentro de toda empresa , en este caso la empresa JMD Arte S.A.C. al manejar una variedad de procesos para obtener su productivo final , es importante que dicho flujo se establezca de manera apropiada , para contribuya con el crecimiento de la empresa y con la toma de decisiones apropiadas ante posibles escenarios de riesgo.

2.2.2.3 Características del flujo productivo.

El flujo productivo muestra características que contribuyen a su mejor entendimiento y relación con el sistema de costos por procesos. De este modo en la página web Enciclopedia Economica (2018) se identifica las siguientes:

- Mejora la materia prima, su utilización y forma de trabajarla.
- Los elementos más importantes son el diseño y la tecnología.
- Su cantidad de producción debe ser considerada, ya que las estrategias y formas de trabajo dependerán de esta.
- Si el producto es variado requerirá un análisis más detallado, pues la demanda y el tiempo de producción influyen directamente sobre el proceso productivo.

- Actúa desde el comienzo de la producción hasta llevarse al público.
- Tiene en cuenta las características más llamativas del mercado para ajustar la producción a la demanda. (párr. 3).

Se puede apreciar la importancia de identificar las características que debe cumplir un adecuado flujo productivo , ya que cada una de ellas se irán identificando en el flujo productivo que desarrolla la empresa JMD Arte S.A.C. para supervisar, evaluar y reestructurar con el fin de generar crecimiento sostenible y organizado.

2.2.2.4 Teorías relacionadas al flujo productivo.

García (1994) aseveró:

La importancia de la teoría de producción y su cuantificación específica en las funciones de producción constituyen el punto de partida para la construcción del sistema empresarial , tanto desde la perspectiva de su dimensión de cálculo económico , como también desde la configuración de los procesos empresariales, así como desde la propia dimensión organizativa de la empresa [...] Cuando el análisis de procesos productivos se realiza desde la perspectiva de la dimensión contable-financiera se analiza la dimensión valorativa de los procesos productivos. Cuando se plantea el análisis de la empresa desde la perspectiva del proceso productivo, se valora su dimensión tecnológica y técnica (p. 155).

Scoponi, Casarsa y Schmindt (2017) sostienen que:

La teoría de la producción estudia estos sistemas, asumiendo que esa noción de transformación no se limita exclusivamente a las mutaciones técnicas inducidas sobre determinados recursos materiales, propia de la actividad industrial. El concepto también abarca a los cambios “de modo”, “de tiempo”, “de lugar” o de cualquier otra índole, provocados en los factores con similar intencionalidad de agregar valor. (p. 73).

Las teorías mencionadas por estos autores indican las perspectivas y el tipo de relación que existe entre contabilidad de costos y procesos productivos, ramas que a su vez contienen dentro de ellas al sistema de costos por procesos y flujo productivo, lo cual despierta el interés y brinda sentido a la presente investigación, ya que dichas variables son el principal foco de estudio, para poder desarrollar la problemática identificada.

2.2.2.5 Dimensiones de la variable flujo productivo.

La variable flujo productivo para su estudio y análisis se apoya de 3 dimensiones, las cuales son piezas claves para que esta pueda funcionar de forma apropiada y adaptarse de manera uniforme a la entidad , detallándose las siguientes:

Flujos de productos

Según Cuevas (2001) expresó:

Quando los productos se procesan en más de un departamento, el trabajo se trasfiere a departamentos sucesivos hasta que son terminados y listos para su utilización final [...] Aunque los procedimientos específicos dependeran de los sistemas contables usados , los costos se totalizan y transfieren por medio de periodicas entradas al diario más que sobre bases antiguas. (p. 62).

Según Morales, Smeke y Huerta (2018) indicaron:

Un producto a lo largo de su proceso de elaboración. Mediante el análisis del flujo se visualiza la trayectoria que van siguiendo los elementos del costo de producción para que con base en ello se decida el sistema de acumulación de costos que mejor se adecue a sus características [...] Los flujos de productos más comunes son: el secuencial o continuo; el paralelo y el selectivo. (p. 38).

El desarrollo de esta dimensión flujo de productos es importante para el presente trabajo, ya que permitira adecuarse al que mejor aproveche sus recursos, y se obtenga el menor porcentaje de mermas o desperdicios posibles. A su vez contribuye a verificar el desempeño de los componentes que forman parte del costo de producción, acoplándolos en los procedimientos que mejor se integren.

Sistemas físicos

Según Navarro (2012) aseveró:

Es la integración entre la información relativa a la actividad económica , valorada en términos monetarios, y la correspondiente al medio ambiente estimada en términos físicos.Las tablas input-output tienen la capacidad de ser construidas en términos monetarios,físicos o en una combinación de ambos (tablas híbridas). (p. 5).

Según Cuenca, Boza, Alarcón y Lario (2008) sostuvieron que:

En la metodología se identificarán inputs y outputs de proceso desde el punto de vista del flujo de la actividad que se desarrolla. En este sentido, las inputs son transformadas o utilizadas durante la actividad para producir una salida u output. La metodología propuesta debe realizarse mediante una aproximación a los procesos de arriba abajo (Top-Dow) de forma que se identifique los inputs y outputs de los procesos, de los subprocesos y de las actividades. (p. 399).

Dichos sistemas mencionados radican su importancia en el control de la entrada y salida de los insumos , además de organizar la información según lo que se desee conocer sea en términos de producción o elementos.

Informe de costos de producción

Según Jimenez y Espinoza (2007) detallarán:

Es un análisis de las actividades del proceso centro de costo durante un periodo. Debe contener el costo del inventario inicial de producto en proceso, los costos del periodo en términos de material, mano de obra y costos indirectos y el costo total, que es la suma del costo del inventario inicial de producto en proceso y costos del periodo. El costo unitario acumulado por departamentos o procesos. (p. 160).

Según Vejar (2002) indicó: “Es el documento fuente que nos proporciona la información necesaria para conocer los flujos de unidades físicas y de los costos de manufactura; contiene una sección de información unitaria y otra de información y conciliación de costos” (p. 143).

Los autores dan a conocer que el informe de costos será aquel documento que contribuya a identificar la conclusión a la que llegaron todos los procesos, la importancia de ello es que permitiera a la empresa conocer si los resultados fueron los esperados.

2.2.2.6 NIIF relacionadas a la variable flujo productivo.

La variable flujo productivo en términos generales guarda relación con algunas NIC y NIIF, que contribuyen en su análisis e interpretación en materia contable, generalmente se pueden mencionar las siguientes:

Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros

Acorde a la IFRS Foundation (2019a) El conocimiento de la NIC 1 es de suma importancia para todas aquellas empresas que emiten estados financieros, ya que de esta forma contribuyen a que la información expuesta en ellos sea razonable, oportuna y confiable, es por ello que la empresa JMD Arte S.A.C. debe aplicarla de manera apropiada.

Dicha norma es importante pues permite que se suministre información general de la empresa, de esta manera se hace necesario su aplicación para que el desarrollo de todo aquel proceso financiero, como los balances y otros documentos. Asimismo, dicha norma puede adaptarse a cada una de las empresas que se encuentran comprometidas a cumplirla, permitiéndoles la facilidad de realizar los respectivos análisis financieros.

Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios

Acorde a la IFRS Foundation (2019b) la relación de la NIC 2 con el flujo productivo se basa en el reconocimiento del tratamiento contable que se debe establecer para los inventarios, pues de esta forma se puede determinar que el costo de los inventarios estará compuesto por todos aquellos costos que se deriven de la adquisición, transformación y otros costos que hayan sido utilizados para la obtención del producto en el estado actual que se encuentra.

Norma Internacional de Información Financiera 13: Medición del valor razonable

La medición del valor razonable establece una conexión con el flujo productivo, ya que este llegará a presentar un producto terminado , el cual luego de la etapa de producción pasara a la distribución y para ello nesecita definirse un valor que sea realizado en base a las perspectivas del ambito externo de la oferta y demanda. Según la IFRS Foundation (2019c) se indicó :

El valor razonable es una medición basada en el mercado, no una medición específica de la entidad. Para algunos activos y pasivos, pueden estar disponibles transacciones de mercado observables o información de mercado. Para otros activos y pasivos, pueden no estar disponibles transacciones de mercado observables e información de mercado. Sin embargo, el objetivo de una medición del valor razonable en ambos casos es el mismo: estimar el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el activo. (p. 1).

2.2.2.7 Normas legales relacionadas a la variable flujo productivo.

El desarrollo de la variable flujo productivo conlleva mantener conocimiento y a la vez establecer las posibles relaciones que esta puede tener con algunas normas legales, lo cual implica que su funcionamiento se encuentre dentro de los lineamientos establecidos por las diversas entidades que rigen el desempeño de una empresa , de este modo se pueden resaltar las siguientes normativas:

Ley General de Sociedades

La empresa JMD Arte S.A.C. fue constituida como una sociedad anónima cerrada, de acuerdo a las características que presentaba, de tal modo que se adapta a los diversos requerimientos que conlleva ser parte de ese tipo de sociedad. Según el diario Gestión (2019) redacta :

Es aquella que está creada con un reducido número de personas que va de 2 a 20, quienes se conocen entre sí y pueden ser naturales o jurídicas, y cuyas acciones se encuentra bajo la titularidad de familiares. Es la más recomendada para la constitución de una empresa familiar, ya sea chica o mediana, debido a que es una figura dinámica. (párr. 3).

Ley N° 28015 (Ley de promoción y formalización de la Micro y Pequeña empresa)

La empresa JMD Arte S.A.C. es una micro empresa que se dedica a la fabricación de muebles en base a melamina, pues cumple procesos de transformación y producción de bienes en medianas escalas. De este modo la mencionada ley plantea las características, beneficios y conceptos que se deben tener en cuenta para un adecuado manejo empresarial, es así acorde a la Ley N°28015 Ley de Promoción y Formalización de las Micro y Pequeña Empresa (2003) se detalla:

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene,

como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción , comercialización de bienes o prestación de servicios (p. 247377).

Ley del Impuesto a la Renta

Acorde al Decreto Supremo N° 174-2004-EF (2004) esta ley se relaciona con el flujo productivo ya que en el capítulo IX artículo 62 menciona y establece que todas aquellas empresas o sociedades a razón de la actividad que desarrollen deben realizar una valuación de sus existencias sea por el costo de adquisición o producción , mediante el uso de una serie de métodos propuestos, siempre que estos se usen de manera unanime y uniforme periodo tras periodo, los cuales son :

- Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- Promedio diario, mensual o anual (ponderado o móvil).
- Identificación específica.
- Inventario al detalle o por menor.
- Existencias básicas.

Principios contables

Son aquellos fundamentos esenciales que deben formar la base en toda aquella empresa con fines de crecimiento organizacional y económico en plazos medianos y futuros. Según Perú Contable (2016) se definió :

Son un cuerpo de doctrinas y normas asociado con la contabilidad, que sirven de explicación de las actividades corrientes o actuales y así como guía en la selección de convencionalismos o procedimientos aplicados por los profesionales de la contaduría pública en el ejercicio de sus actividades. (párr. 1).

Plan Contable General Empresarial 2020

La empresa JMD Arte S.A.C. maneja información generada por el propio desarrollo diaria de sus fines, la cual necesita ser organizada y clasificada de acuerdo a las características que presente, es así que el plan contable general empresarial es la herramienta apropiada para que dichos registros procedan de manera apropiada, siendo uno de sus principales objetivos facilitar a las entidades “los códigos contables para el registro de sus transacciones, que les permitan, tener un grado de análisis adecuado, y con base en ello, obtener estados financieros que reflejen su situación financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo” (Leyva, 2019, párr. 5).

2.3 Definición conceptual de la terminología empleada

Costo materia prima

La materia prima es todo aquel elemento que se transforma o une a un producto final, cabe indicar que la materia prima es utilizada principalmente por empresas industriales donde existe un proceso de transformación.

Costo mano de obra

La mano de obra incluye a todos los trabajadores que realizan una labor en la empresa, su trabajo se aplica en el proceso de producción del bien o servicio y este puede ser físico o mental, y es remunerado.

Costos indirectos de fabricación

Estos costos son todos aquellos costos, que aparte de los materiales y la mano de obra, son esenciales para culminar el bien o servicio.

Inventario Inicial de productos en proceso

Se debe entender por inventario en procesos al trabajo que ha iniciado la producción de una empresa pero que aún no se ha completado.

Método del promedio ponderado

Este tipo de método es uno de los métodos de valuación, este método permite controlar el flujo y el costo de las existencias de las empresas.

Unidades equivalentes

También conocido como producción equivalente, son aquellas unidades como si ya estuvieran culminadas y teniendo en cuenta aquellas aún pendientes.

Acumulación de costos

Podemos definir a la acumulación del costo como la recolección organizada de todos los costos que van interviniendo en el proceso productivo del bien.

Cálculo de costos unitarios

El costo unitario es el valor monetario que cuesta producir un bien o un servicio, podemos encontrar los costos fijos y los costos variables.

Flujo secuencial

Se llama así, ya que sigue un proceso consecutivo o lineal, sin dejar pasar ni uno de ellos, ya que todos tienen el mismo grado de importancia, es decir, la salida de un proceso, es el punto de partida o entrada de otro. El flujo secuencial es pocas veces utilizado pues generalmente en muchos programas se establecen funciones, lo que no permite que entrelacen unas con otras.

Flujo paralelo

Se entiende por este tipo de flujo, aquel en donde la materia prima se puede ir agregando e incorporar en diversos procesos, desde distintos departamentos para posteriormente unirse a los procesos finales. El ajuste contable y de costos de este tipo de flujo dependerá de la actividad que desempeñe la entidad.

Flujo selectivo

Este tipo de flujo es aquel en donde se pueden generar productos , subproductos, productos conjuntos , etc . De una misma materia prima inicial , resultan más de un producto dentro del proceso de producción, a su vez permite evaluar el valor de venta relativo a cada uno de los productos obtenidos.

Sistema input

Hace referencia a un sistema de entrada, en donde se muestran las materias primas, productos intermedios o semielaborados y factores que posteriormente generaran algun bien o servicio, es decir , que agrupa los recursos y herramientas par dar curso a la producción.

Sistema output

Hace referencia a un sistema de salida, refleja al bien o servicio que ha sido obtenido a traves de un proceso productivo, en cual han intervenido una serie de componentes o factores, lo que permite mostrar los datos de la producción.

Informe de cantidades

Se puede entender como el resumen y análisis que muestra las actividades de producción que se han generado en cada uno de los procesos desarrollados , dicho informe se puede mostrar en términos de cantidad o en términos de importe (costos).

Costos aplicados por unidad

Aquellos costos son los que se aplican o definen como costo unitario, el cual permite determinar el costo por una unidad de cada uno de los producto o servicio, es asi que al analizar este tipo de aplicación del costo se podrá determinar los costos unitarios de materia prima , mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Costos totales aplicados

Esta aplicación de costos, se genera por la necesidad de conocer y establecer la totalidad de los costos que han sido empleados para la fabricación de determinado número de productos o realización de un servicio, lo cual implica conocer principalmente los costos totales de cada uno de los componentes del costo de producción (materia prima , mano de obra y costos indirectos de fabricación).

CAPÍTULO III
MARCO METODOLÓGICO

3.1 Tipo y diseño de investigación

El alcance de la investigación es de tipo correlacional, porque busca la relación que se establece entre la variable 1 sistema de costos por procesos y la variable 2 flujo productivo para entender el problema hallado. Se puede mencionar según lo indicado por Hurtado y Toro (2007) respecto al estudio correlacional: “Es el indicado cuando se busca establecer el grado de relación entre variables; pero sabiendo que dicha relación no es de causalidad” (p. 103).

Por otro lado, cabe mencionar que la presente tesis posee un diseño de investigación no experimental, ya que no se manipulará de manera intencional la variable. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) definen a una investigación no experimental como: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p. 152).

Del mismo modo la investigación al ser realizada en un mismo periodo, el cual equivale a un año se basará en los acontecimientos ocurridos que se relacionen de manera directa con la problemática y que estos se encuentren en el rango de tiempo establecido, es decir, el ejercicio contable 2019. De acuerdo a lo expuesto por Hernández et al. (2014) indicaron: “Diseños transaccionales (transversales) son investigaciones que recopilan datos en un momento único” (p. 154).

Se puede indicar que la tesis es de tipo y diseño no experimental transaccional correlacional, ya que se maneja dos variables, con el objetivo de analizar la relación entre la variable sistema de costos por procesos y flujo productivo, las cuales se ven comprometidas en la problemática hallada.

3.2 Población y muestra

La presente tesis, tiene como población a los trabajadores de la empresa JMD Arte S.A.C. que se desempeñan o involucran con los procesos productivos para llegar al producto final, los cuales son un total de 10 personas. De acuerdo a lo indicado por

Hernández et al. (2014) la población o universo es el: “Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 174).

En la presente tesis se considera a la muestra igual a la población total de la empresa JMD Arte S.A.C. De este modo Hernández et al. (2014) definen a la muestra como: “Subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de ésta” (p. 173).

Tabla 1

Población y muestra

Población	Área	N°
JMD Arte S.A.C	Producción	7
	Contabilidad	1
	Diseño	1
	Administración	1
	TOTAL	10

3.3 Hipótesis

La presente tesis, establece una hipótesis general y tres hipótesis específicas, que expresan las posibles soluciones o respuestas a la problemática hallada.

3.3.1 Hipótesis general

- Existe relación significativa entre el sistema de costos por procesos y el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019.

3.3.2 Hipótesis específicas

- Existe relación significativa entre los elementos del costo y el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019.
- Existe correlación significativa entre los inventarios y el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019.

- Existe relación significativa entre la identificación del costo y el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C del distrito de Chorrillos, 2019.

3.4 Variables – Operacionalización

Se puede indicar acerca del sistema de costos por procesos que es aquel sistema en donde se van acumulando o cargando los costos por cada proceso o departamento. Por otro lado, el flujo productivo de una entidad es por donde circulan los productos que elabora la entidad, además podemos mencionar que existe diversos tipos de flujos. A continuación, se dará a conocer la matriz de operacionalización de las variables, en donde se muestran las dimensiones e indicadores:

Tabla 2

Matriz de operacionalización de la variable 1: Sistema de costos por procesos

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	
Sistema de costos por procesos	Velastequi (2012) menciona que: Este sistema se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante [...] El sistema denominado costos por procesos tiene una particularidad especial y es que los costos de los productos se averiguan por períodos de tiempo. (p. 24).	El sistema de costos por procesos es aquel mediante el cual se identifican los elementos del costo, los cuales son controlados en base a inventarios, de este modo se permitirá una adecuada identificación del costo, para que así toda la estructura muestre resultados favorables.	Elementos del costo	Materia prima	1	
				Costo de mano de obra	2	
				Cosos indirectos de fabricación	3	
				Inventario inicial de productos en proceso	4,5	
			Inventarios	Método del promedio ponderado	6	
				Unidades equivalentes	7,8	
				Identificación del costo	Acumulación de costos	9,10
					Cálculo de costos unitarios	11

Tabla 3

Matriz de Operacionalización de la variable: Flujo productivo

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Flujo productivo	<p>Cuatrecasas (2012) define al flujo productivo como:</p> <p>La actividad productiva se plasma en procesos sujetos a una organización y planificación, y a los que se aplicarán los medios y recursos adecuados. Dichos procesos están formados por conjuntos de actividades coordinadas para efectuar la producción con la determinación correcta de medios, de acuerdo con los métodos más adecuados, de manera que se obtenga el producto con la máxima productividad y calidad y el mínimo tiempo y coste. (p. 52).</p>	<p>El flujo productivo es aquel que comprende los flujos de productos de acuerdo al contexto en el que se vayan desarrollando, para lo cual se han diseñado dos sistemas físicos que determinan el estado del producto, para que posteriormente se genere el informe de costo de producción.</p>	Flujo de productos	Flujo secuencial	12,13
				Flujo paralelo	14,15
			Sistemas físicos	Flujo selectivo	16,17
				Sistema input	18
				Sistema output	19
				Informe de cantidades	20
				Informe de costo de producción	21
				Costos totales aplicados	22

3.5 Métodos y técnicas de investigación

La presente tesis tiene como método o enfoque cuantitativo, y de acuerdo con Hernández et al. (2014) el enfoque cuantitativo: “Utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p. 4).

Por otro lado, mencionar que para el desarrollo de la presente tesis se utilizó como técnica de investigación la observación. Este tipo de técnica se llevó a cabo a través de la revisión documentaria que se logró obtener por parte de la entidad. Hernández et al. (2014) señala acerca de la observación cualitativa:

No es mera contemplación “sentarse a ver el mundo y tomar notas”; implica adentrarnos profundamente en situaciones sociales y mantener un papel activo, así como una reflexión permanente. Estar atento a los detalles, sucesos, eventos e interacciones. (p. 399).

Además, se utilizó como otra técnica de investigación la encuesta, la cual está basada en el modelo Likert, se optó por este tipo de modelo ya que es un tipo de encuesta actual, donde se asevera los ítems esperando respuestas concretas por parte de los encuestados. Este tipo de modelo por lo general las respuestas son escalas:

Totalmente en desacuerdo = 1

En desacuerdo = 2

Ni de acuerdo ni en desacuerdo = 3

De acuerdo = 4

Totalmente de acuerdo = 5

3.6 Análisis estadísticos e interpretaciones de los datos

Al haberse aplicado el instrumento de investigación de la encuesta, para el procedimiento de interpretación de datos y de esta manera realizar el análisis estadístico se utilizó el software SPSS. Este tipo de software permitirá determinar la

normalidad estadística, el cual está basado en el desarrollo de componentes que estén más cercanos al resultado final, además de ello se recurrirá a las hojas de cálculo Excel.

Dentro de los métodos a desarrollar podemos mencionar la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk para muestras menores a 50 participantes. Así como también las frecuencias absolutas y frecuencias relativas, la prueba de fiabilidad del Alfa de Cronbach y por último el estadígrafo para datos no paramétricos del Rho de Spearman. Lo cual también va de la mano con la constatación de las hipótesis, para identificar si realmente fueron las más apropiadas y si son compatibles con los resultados obtenidos.

CAPÍTULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

4.1 Análisis de fiabilidad de las variables

Tabla 4

Validación de instrumento

Experto	Aplicable	Porcentaje
Mg. CPC Hugo Gallegos Montalvo	SI	75%
Mg. CPC Iris Margot Lopez Vega	SI	80%
CPC Henry Alex Cárdenas Casado	SI	78%
MBA Martin Gerardo Saavedra Farfán	SI	80%

Para realizar la validación del instrumento, las investigadoras analizaron cuidadosamente sus matrices, de esta manera se procedió a validar el instrumento con cuatro docentes de la Universidad Autónoma del Perú, obteniendo comentarios positivos, así como de mejoras, para que posteriormente se pudiera dar la aplicación de dicho instrumento y poder dar respuesta a las interrogantes planteadas.

Confiabilidad prueba Alfa de Cronbach

Tabla 5

Fiabilidad de la variable: Sistema de costos por procesos

Alfa de Cronbach basada en elementos		
Alfa de Cronbach	estandarizados	N de elementos
,907	,930	11

Interpretación

Para la variable sistemas de costos por procesos se obtuvo una fiabilidad a través del Alfa de Cronbach de 0,907.

Tabla 6

Fiabilidad de la variable: Flujo productivo

Alfa de Cronbach basada en elementos		
Alfa de Cronbach	estandarizados	N de elementos
,852	,872	11

Interpretación

Para la variable flujo productivo se obtuvo una fiabilidad a través del Alfa de Cronbach de 0,852.

4.2 Resultados descriptivos de las dimensiones con la variable

A continuación, se presentarán los análisis estadísticos, así como la prueba de normalidad en relación a las variables:

Prueba de normalidad

La presente tesis tiene como población y muestra al total de trabajadores, por ello al aplicar el instrumento se obtuvo 10 encuestas, entonces se aplicó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk.

Tabla 7

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de Costo por Procesos	,254	10	,067	,833	10	,036
Flujo Productivo	,329	10	,003	,655	10	,000

Nota: a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación

El nivel de significancia es de 0.036 siendo menor a 0.05, por lo tanto, se determina que los datos son no paramétricos. Cabe mencionar que para la contrastación de hipótesis se utilizará el estadígrafo no paramétrico Rho de Spearman.

Análisis descriptivo de las variables y sus dimensiones

Tabla 8

Variable: Sistema de costos por procesos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	50,0	50,0	70,0
	De acuerdo	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

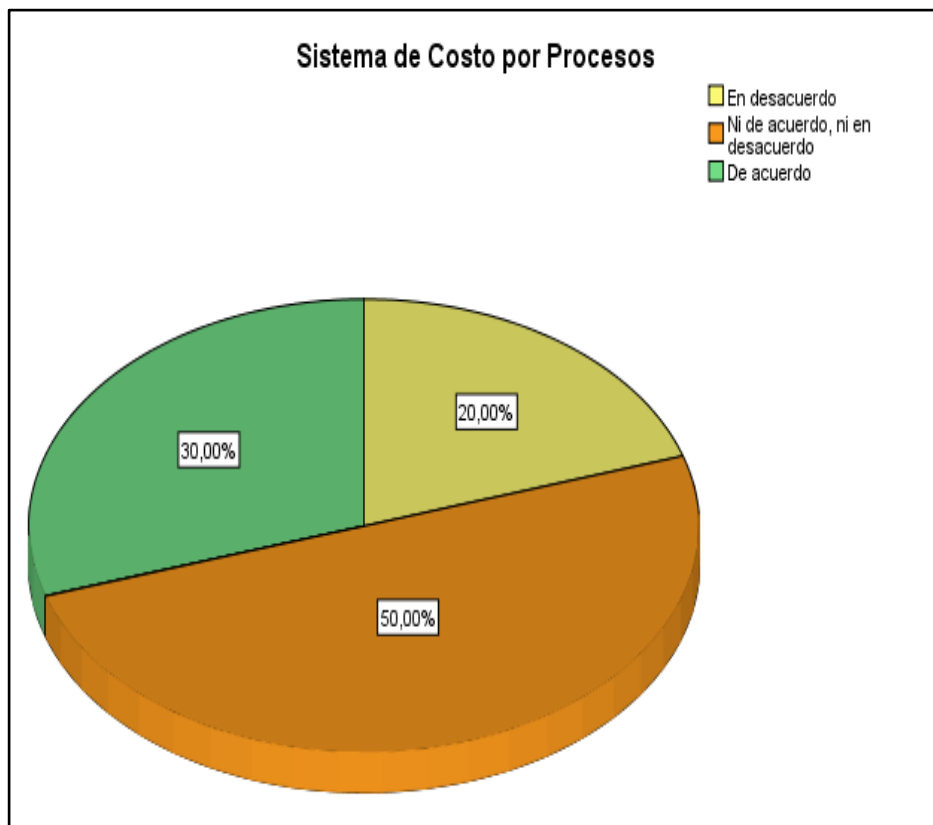


Figura 1. Resultados de la variable: Sistema de costos por procesos.

Tabla 9

Variable: Flujo productivo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	50,0	50,0	50,0
	De acuerdo	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

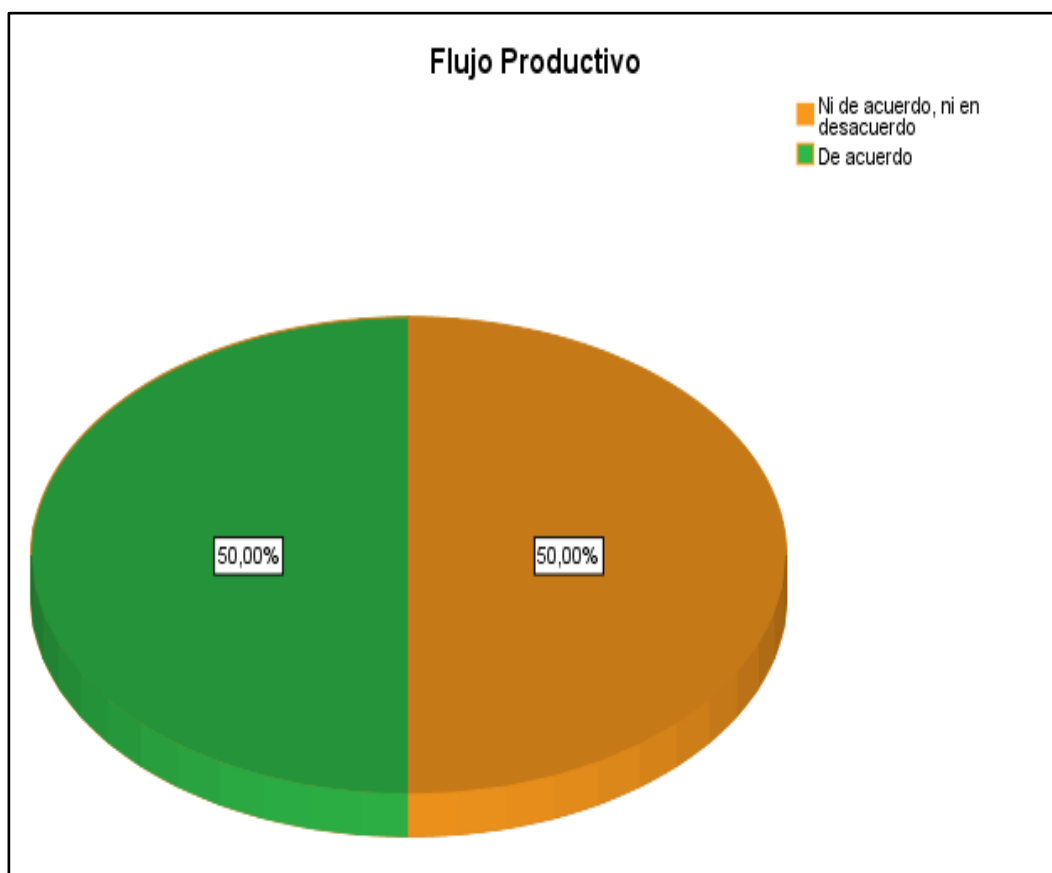


Figura 2. Resultados de la variable: Flujo productivo.

Tabla 10

Dimensión: Elementos del costo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	40,0	40,0	40,0
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

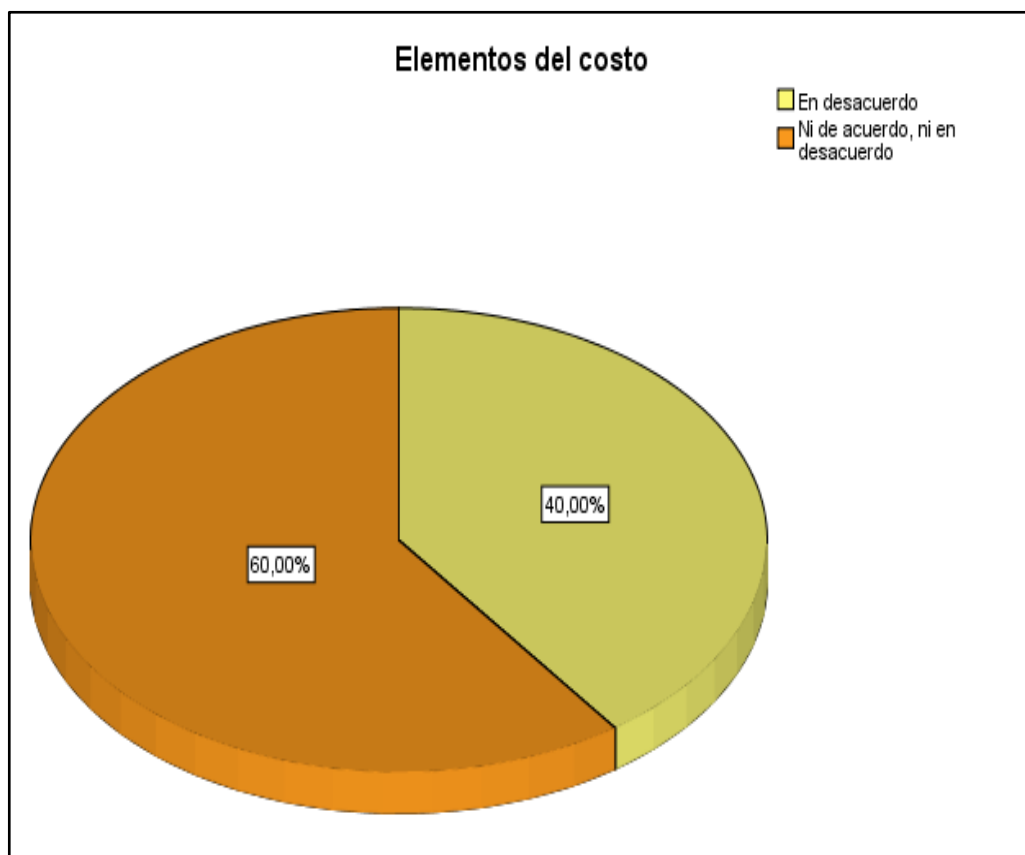


Figura 3. Resultados de la dimensión: Elementos del costo.

Tabla 11

Dimensión: Inventarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	30,0	30,0	30,0
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	70,0	70,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

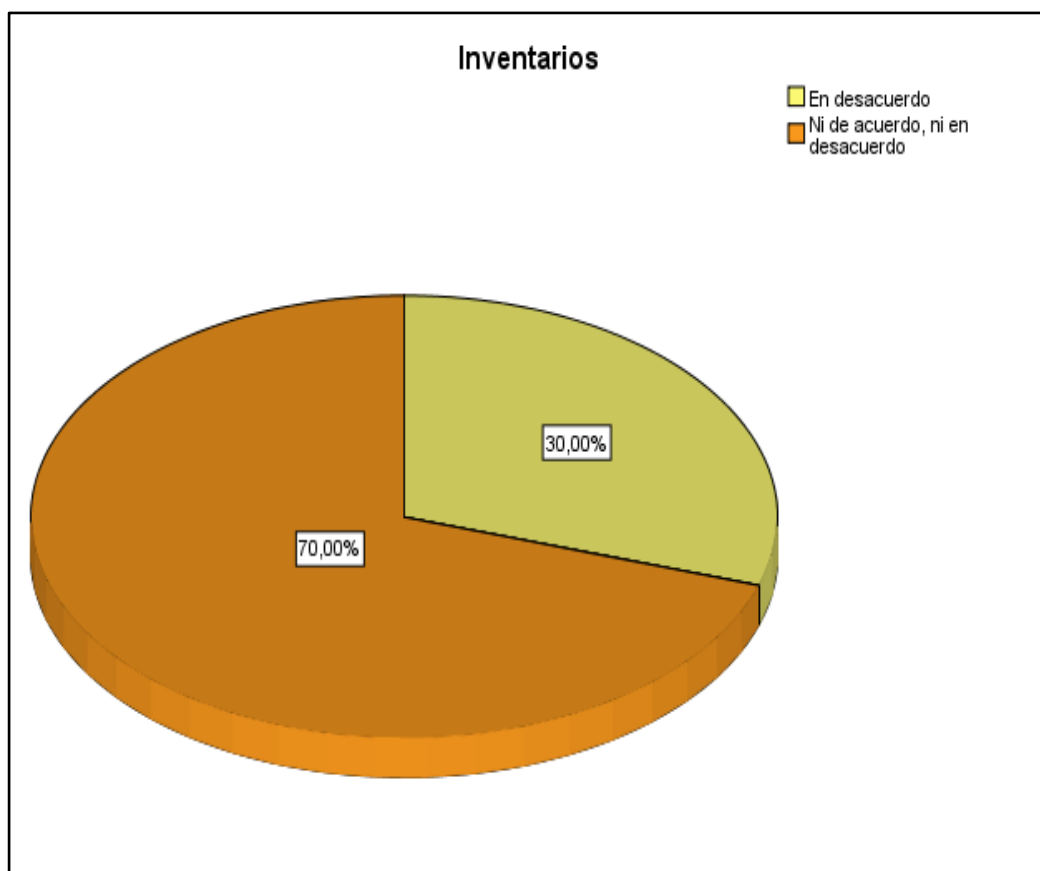


Figura 4. Resultados de la dimensión: Inventarios.

Tabla 12

Dimensión: Identificación del costo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	10,0	10,0	10,0
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	30,0	30,0	40,0
	De acuerdo	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

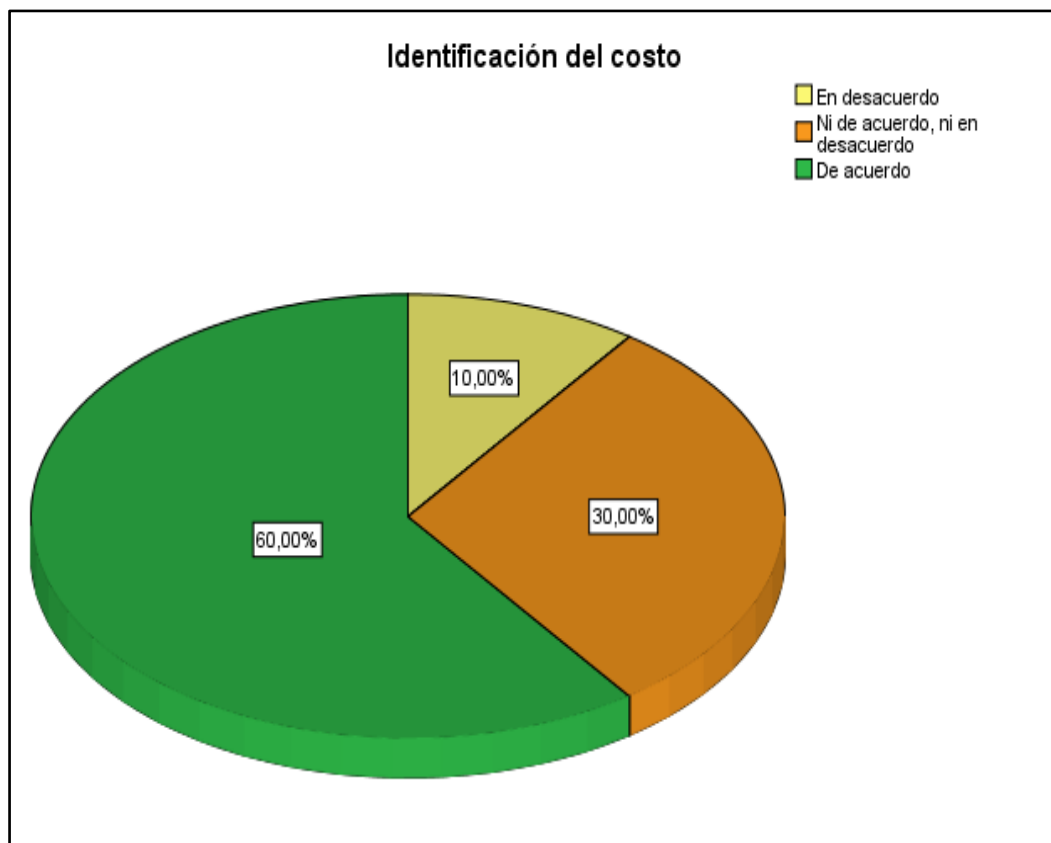


Figura 5. Resultados de la dimensión: Identificación del costo.

Tabla 13

Dimensión: Flujos del producto

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	50,0	50,0	50,0
	De acuerdo	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

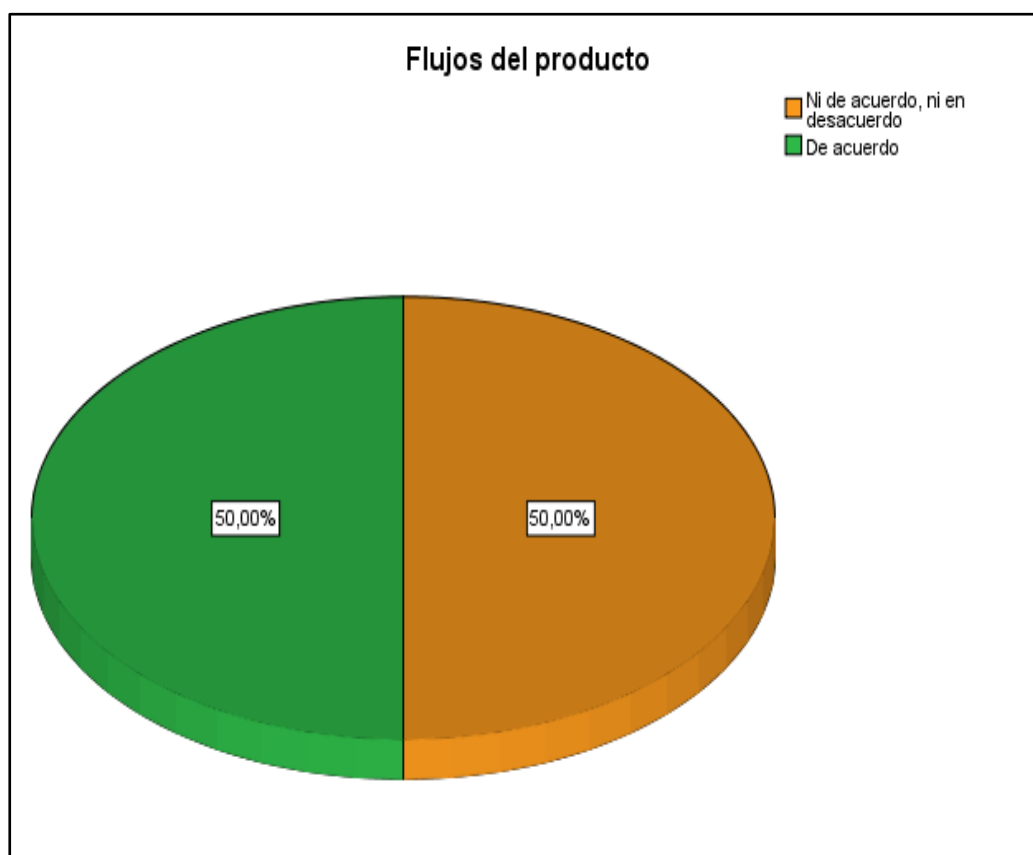


Figura 6. Resultados de la dimensión: Flujos del producto.

Tabla 14

Dimensión: Sistemas físicos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	40,0	40,0	40,0
	De acuerdo	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

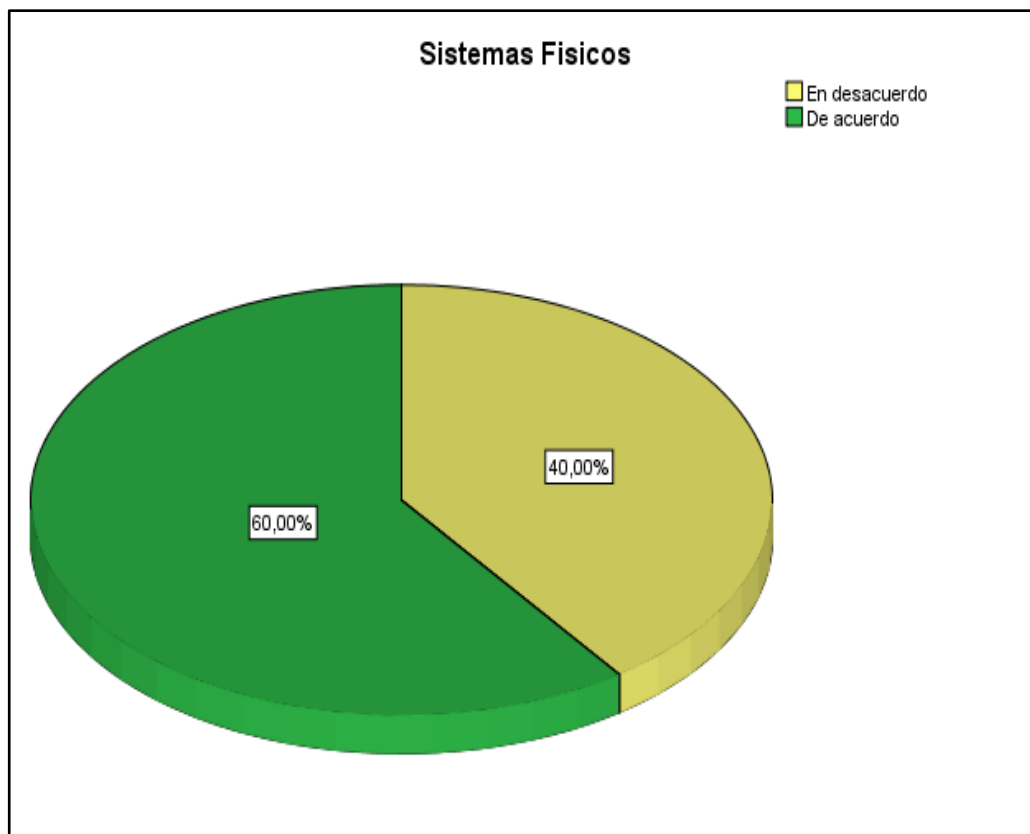


Figura 7. Resultados de la dimensión: Sistemas físicos.

Tabla 15

Dimensión: Informe de costos de producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	50,0	50,0	50,0
	De acuerdo	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

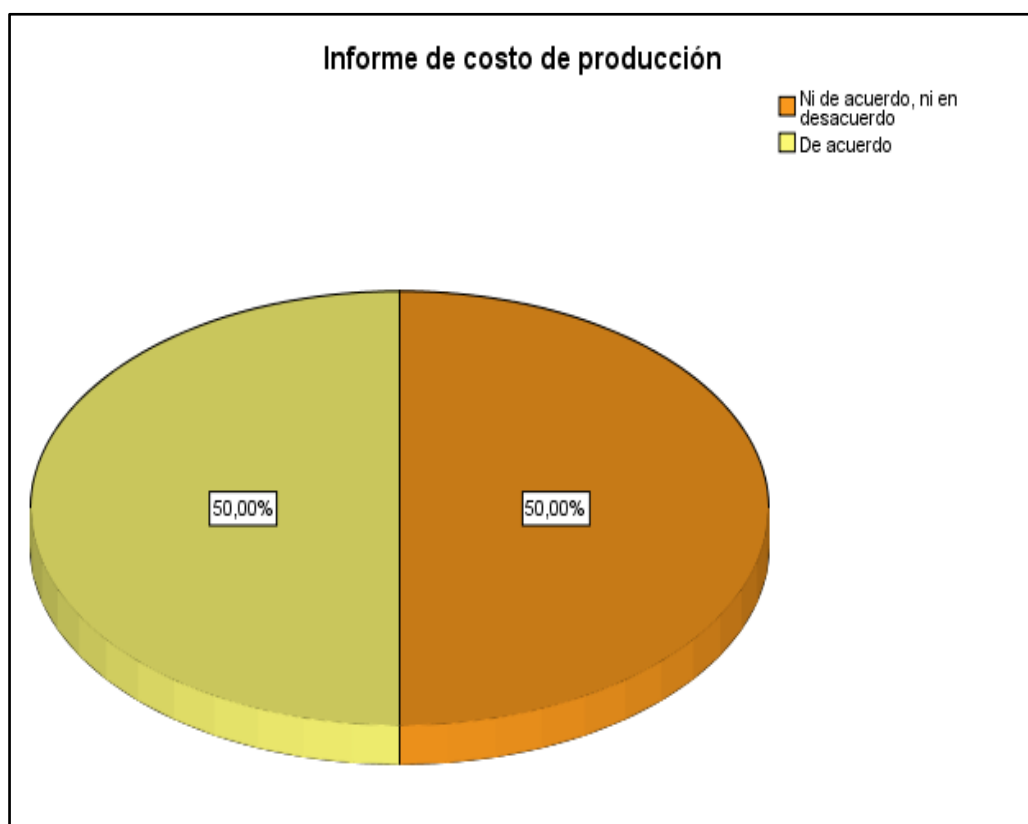


Figura 8. Resultados de la dimensión: Informe de costos de producción.

Análisis descriptivo del instrumento

Tabla 16

El costo de la materia prima y la determinación de un adecuado flujo productivo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	40,0	40,0	40,0
	De acuerdo	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

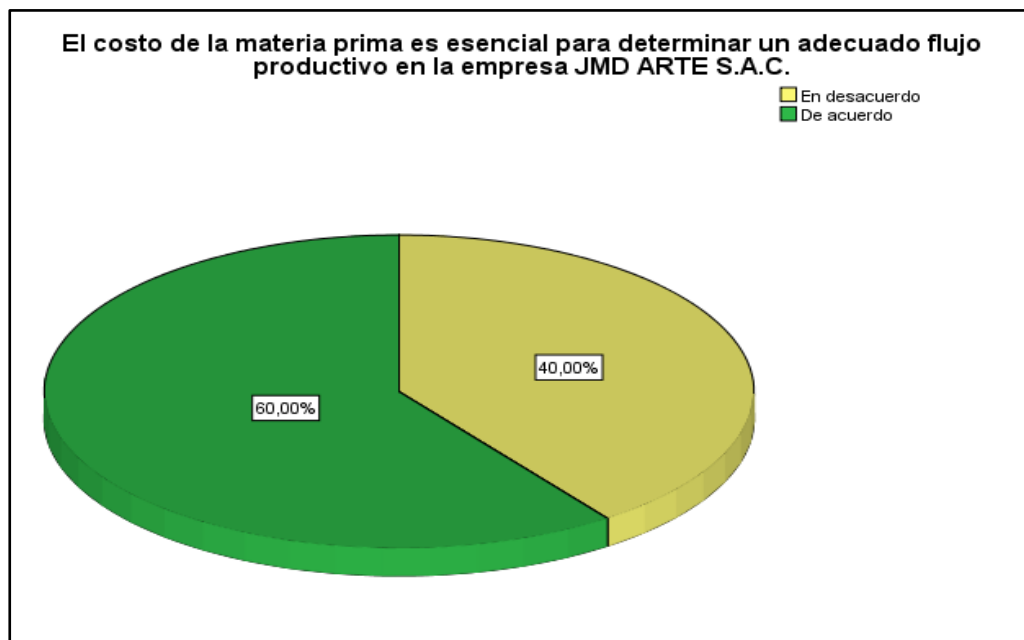


Figura 9. Determinación de un adecuado flujo productivo.

Interpretación

Se puede señalar que el 60% de los trabajadores indicaron de acuerdo ante la consulta sobre si el costo de la materia es esencial para determinar un adecuado flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 40% de trabajadores indicaron en desacuerdo ante la pregunta.

Tabla 17

El costo de mano de obra es un indicador clave en el proceso de flujo productivo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	40,0	40,0	40,0
	De acuerdo	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

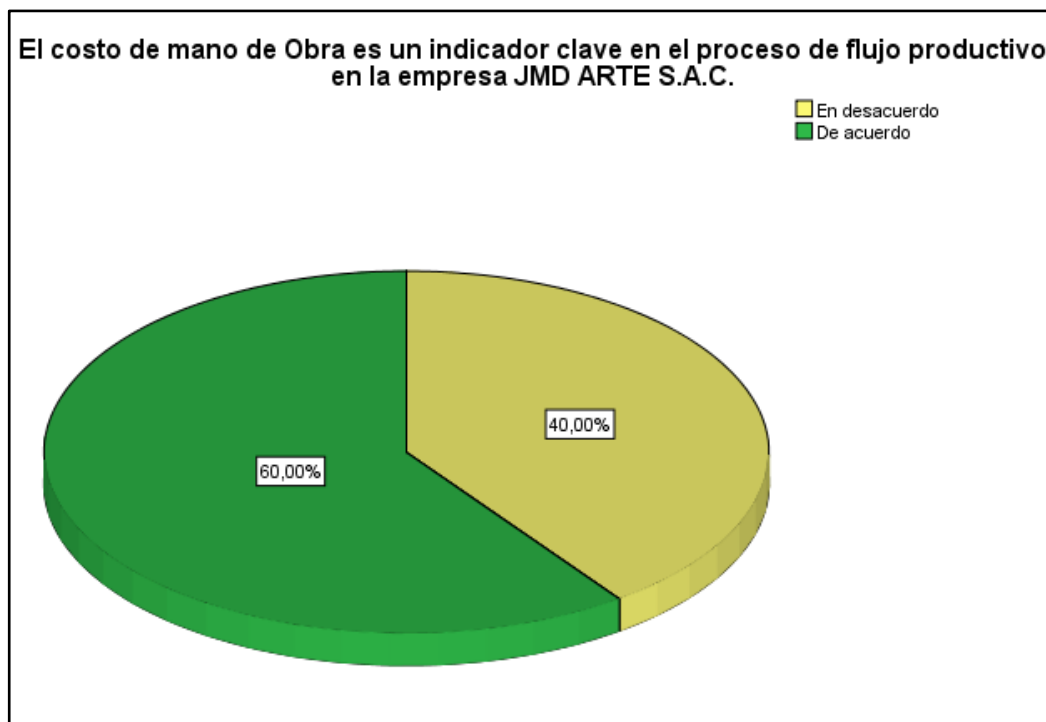


Figura 10. Indicador clave en el proceso de flujo productivo.

Interpretación

Se puede señalar que el 40% de los trabajadores indicaron en desacuerdo ante la consulta sobre si el costo de mano de Obra es un indicador clave en el proceso de flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 60% de trabajadores indicaron de acuerdo ante la pregunta.

Tabla 18

Inclusión de los costos indirectos de fabricación para cumplir el proceso de flujo productivo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	30,0	30,0	30,0
	En desacuerdo	7	70,0	70,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

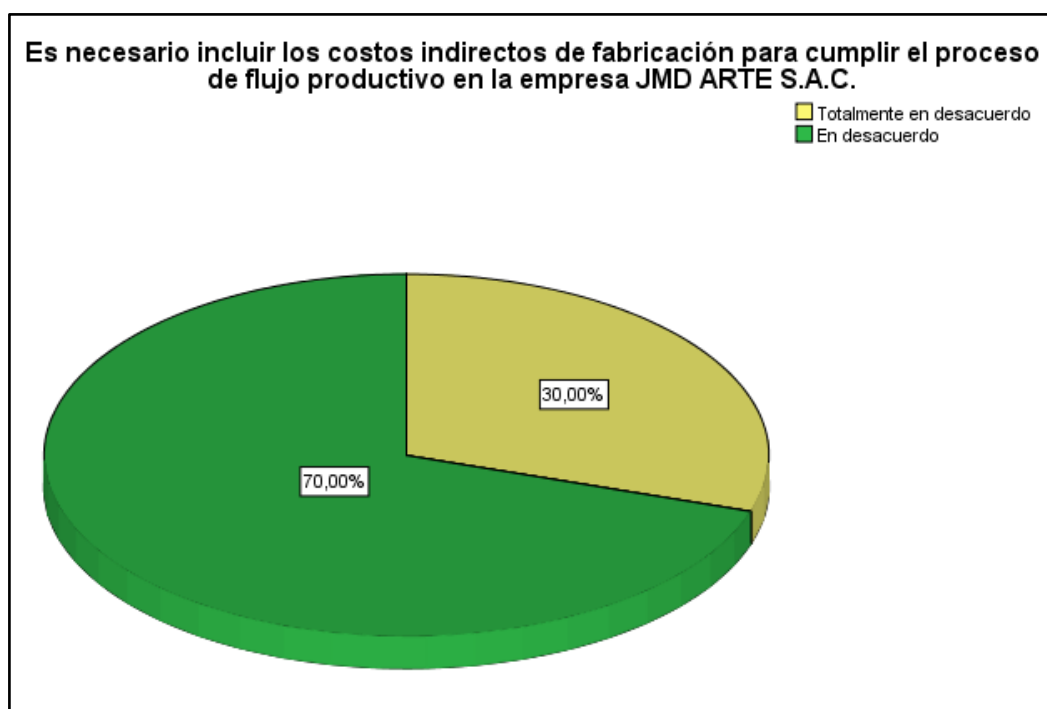


Figura 11. Costos indirectos de fabricación en el proceso de flujo productivo.

Interpretación

Se puede señalar que el 70% de los trabajadores indicaron en desacuerdo ante la consulta sobre si es necesario incluir los costos indirectos de fabricación para cumplir el proceso de flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 30% de trabajadores indicaron totalmente en desacuerdo ante la pregunta.

Tabla 19

Inventario inicial de productos en proceso por departamento o centro de costo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	30,0	30,0	30,0
	En desacuerdo	7	70,0	70,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

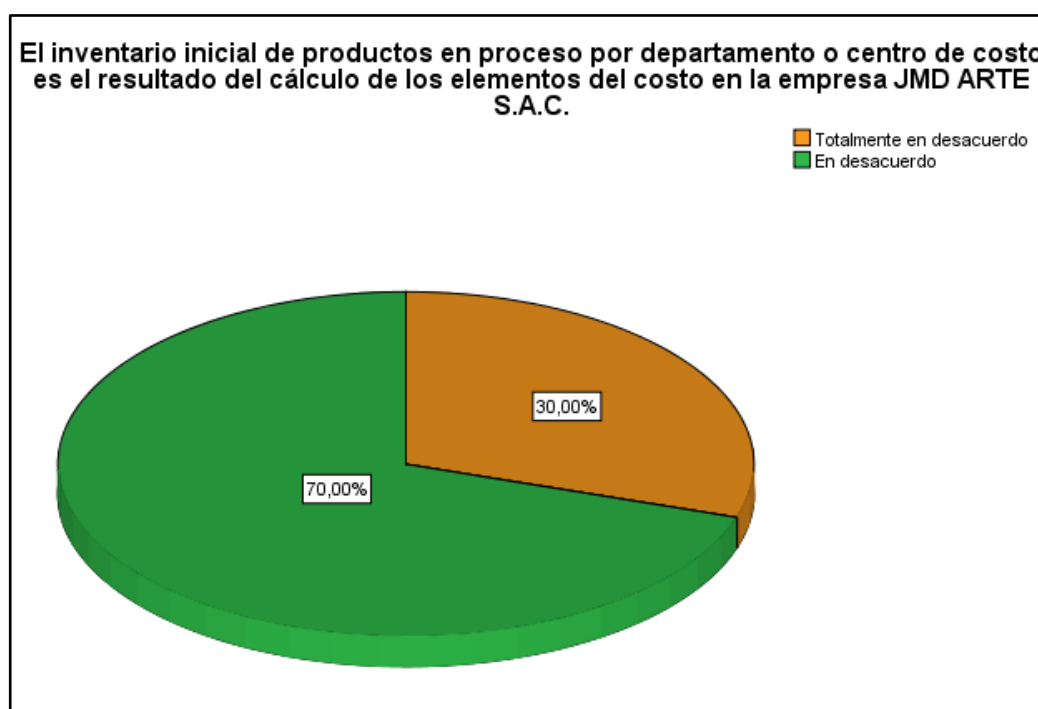


Figura 12. Inventario inicial de productos en proceso y el cálculo de los elementos del costo.

Interpretación

Se puede señalar que el 70% de los trabajadores indicaron en desacuerdo ante la consulta sobre el inventario inicial de productos en proceso por departamento o centro de costo es el resultado del cálculo de los elementos del costo en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 30% de trabajadores indicaron totalmente en desacuerdo ante la pregunta

Tabla 20

Mantener un adecuado inventario inicial de productos en proceso contribuye al desarrollo eficaz del flujo productivo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	5	50,0	50,0	50,0
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	30,0	30,0	80,0
	De acuerdo	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

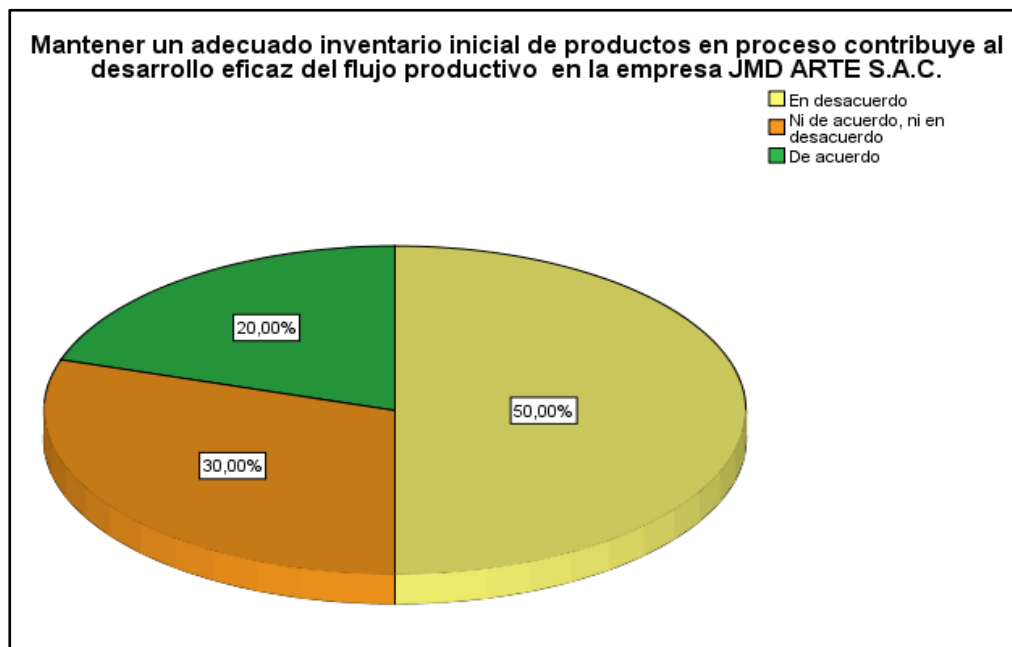


Figura 13. Desarrollo eficaz del flujo productivo.

Interpretación

Se puede señalar que el 50% de los trabajadores indicaron en desacuerdo ante la consulta sobre mantener un adecuado inventario inicial de productos en proceso contribuye al desarrollo eficaz del flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 30% de trabajadores indicaron ni de acuerdo, ni en desacuerdo ante la pregunta.

Tabla 21

Método del promedio ponderado y el cálculo del precio unitario del producto final

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	30,0	30,0	30,0
	De acuerdo	7	70,0	70,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

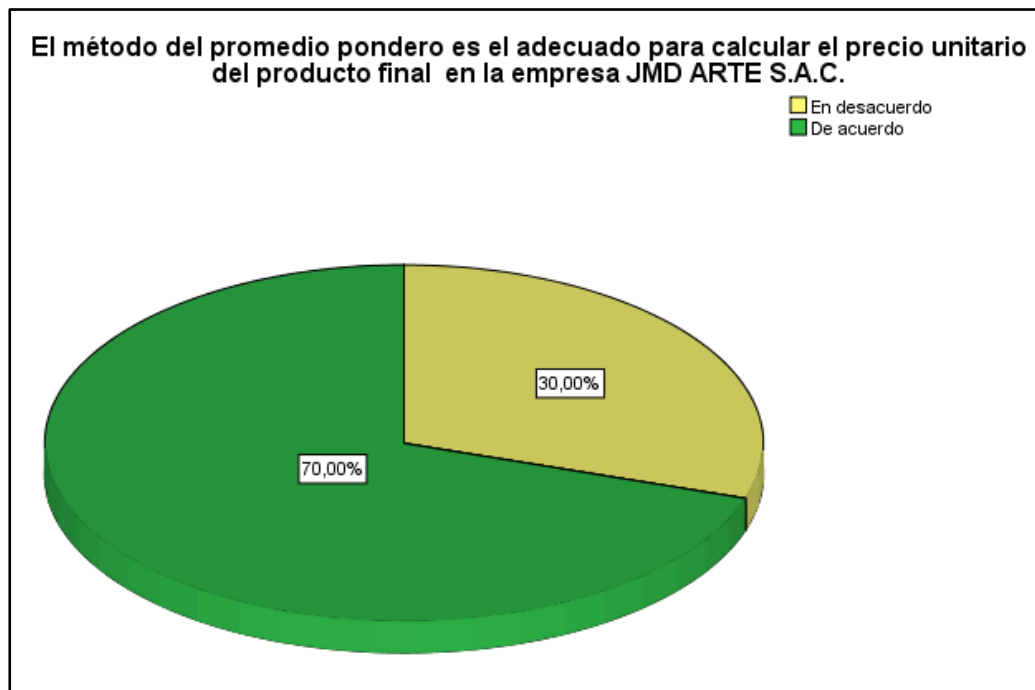


Figura 14. Método del promedio ponderado y el cálculo del precio unitario del producto final.

Interpretación

Se puede señalar que el 70% de los trabajadores indicaron de acuerdo ante la consulta sobre el método del promedio ponderado es el adecuado para calcular el precio unitario del producto final en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 30% de trabajadores indicaron en desacuerdo ante la pregunta.

Tabla 22

Unidades equivalentes cumplen con el mismo proceso productivo que los productos regulares

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	40,0	40,0	40,0
	De acuerdo	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

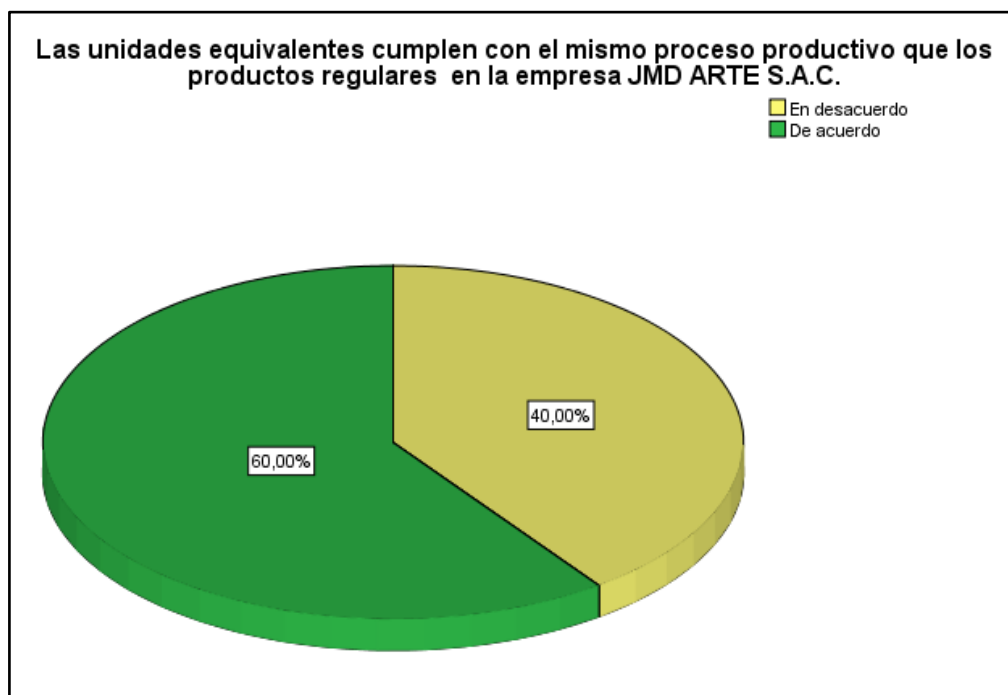


Figura 15. Proceso productivo de las unidades equivalentes.

Interpretación

Se puede señalar que el 60% de los trabajadores indicaron de acuerdo ante la consulta sobre las unidades equivalentes cumplen con el mismo proceso productivo que los productos regulares en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 40% de trabajadores indicaron en desacuerdo ante la pregunta.

Tabla 23

Cálculos de las unidades equivalentes comprenden precios de producciones anteriores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	40,0	40,0	40,0
	De acuerdo	6	60,0	60,0	100,0
Total		10	100,0	100,0	

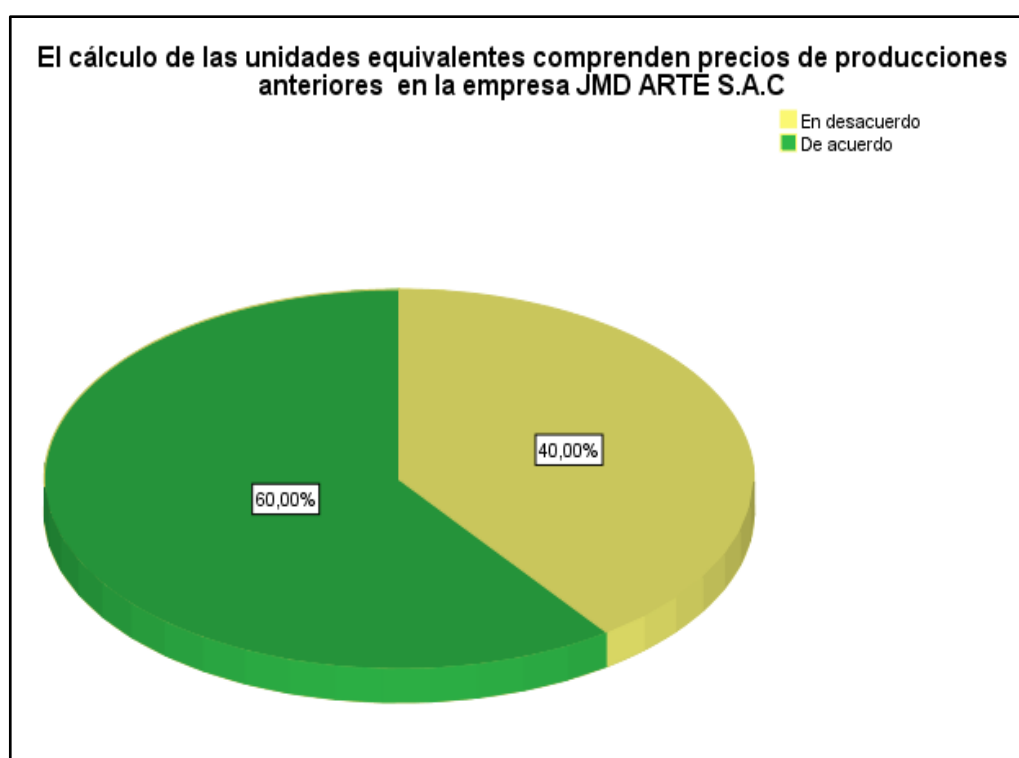


Figura 16. Cálculo de unidades equivalentes y los precios de producciones anteriores.

Interpretación

Se puede señalar que el 60% de los trabajadores indicaron de acuerdo ante la consulta sobre el cálculo de las unidades equivalentes comprenden precios de producciones anteriores en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 40% de trabajadores indicaron en desacuerdo ante la pregunta.

Tabla 24

Acumulación de costos por departamento o centro de costo influye en el flujo productivo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	8	80,0	80,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

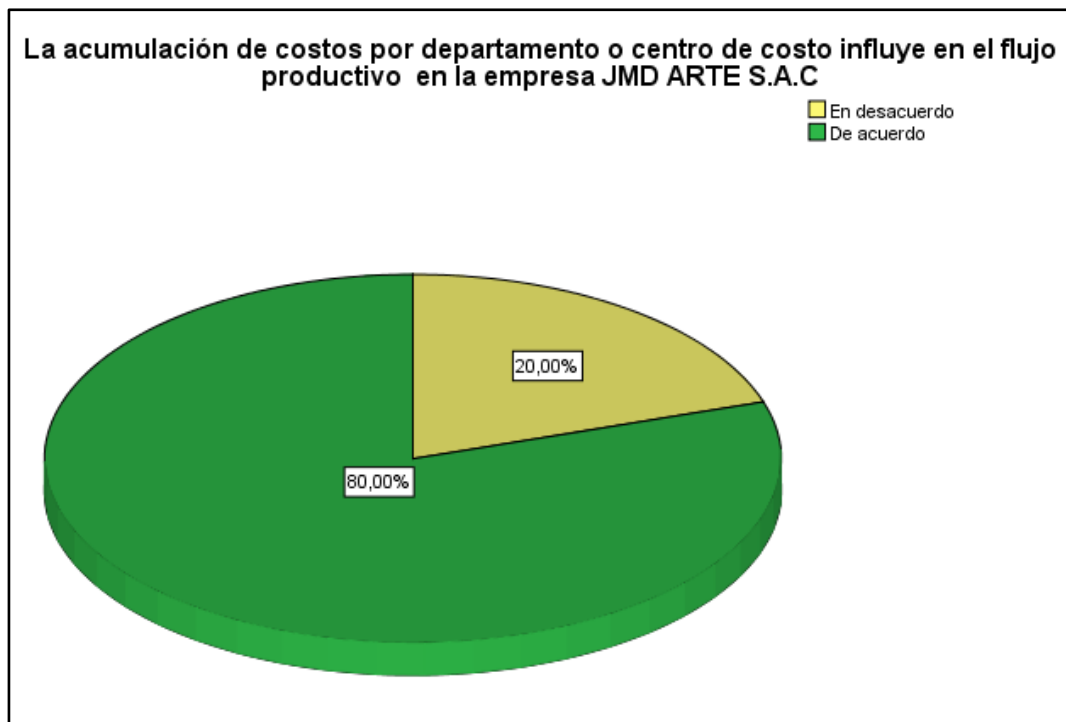


Figura 17. Acumulación de costos por departamento o centro de costo y su influencia en el flujo productivo.

Interpretación

Se puede señalar que el 80% de los trabajadores indicaron de acuerdo ante la consulta sobre la acumulación de costos por departamento o centro de costo influye en el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 20% de trabajadores indicaron en desacuerdo ante la pregunta.

Tabla 25

La acumulación de costos se produce en un periodo contable específico

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	30,0	30,0	30,0
	De acuerdo	2	20,0	20,0	50,0
	Totalmente de acuerdo	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

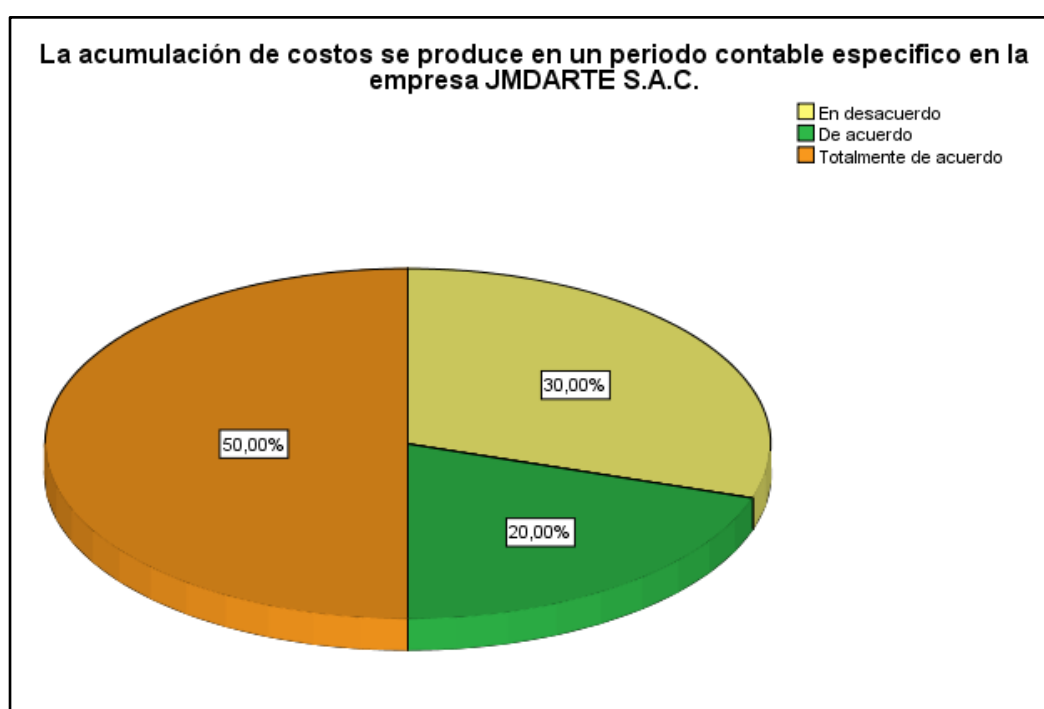


Figura 18. Acumulación de costos en un periodo contable específico.

Interpretación

Se puede señalar que el 50% de los trabajadores indicaron totalmente de acuerdo ante la consulta sobre la acumulación de costos se produce en un periodo contable específico en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 20% de trabajadores indicaron de acuerdo y el 30% indico en desacuerdo ante la pregunta.

Tabla 26

Cálculo de costos unitarios y determinación de un precio de venta real, justo y competitivo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	30,0	30,0	30,0
	De acuerdo	7	70,0	70,0	100,0
Total		10	100,0	100,0	

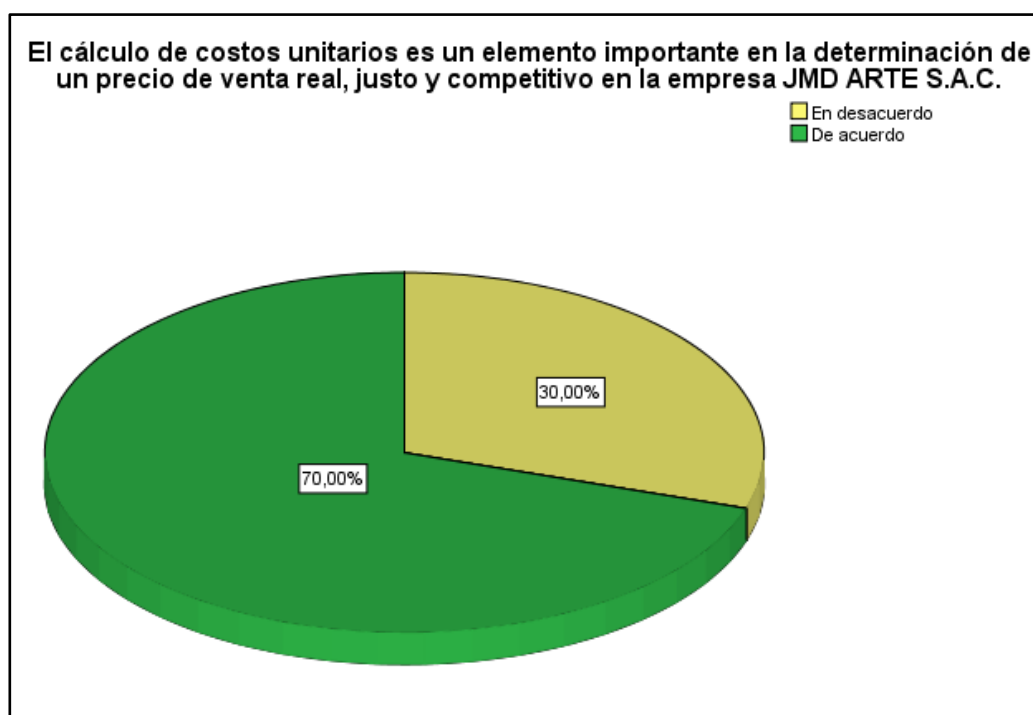


Figura 19. Importancia del cálculo de costos unitarios.

Interpretación

Se puede señalar que el 70% de los trabajadores indicaron de acuerdo ante la consulta sobre el cálculo de costos unitarios es un elemento importante en la determinación de un precio de venta real, justo y competitivo en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 30% de trabajadores indicaron en desacuerdo ante la pregunta.

Tabla 27

El flujo secuencial y el cumplimiento de procedimientos del sistema de costos por procesos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	30,0	30,0	30,0
	De acuerdo	7	70,0	70,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	



Figura 20. El flujo secuencial y el cumplimiento de procedimientos del sistema de costos por proceso.

Interpretación

Se puede señalar que el 70% de los trabajadores indicaron de acuerdo ante la consulta sobre el flujo secuencial es el más apropiado para que se cumplan todos los procedimientos del sistema de costos por procesos en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 30% de trabajadores indicaron ni de acuerdo, ni en desacuerdo ante la pregunta.

Tabla 28

Colocación en proceso de las materias primas en el flujo secuencial

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	30,0	30,0	30,0
	De acuerdo	7	70,0	70,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

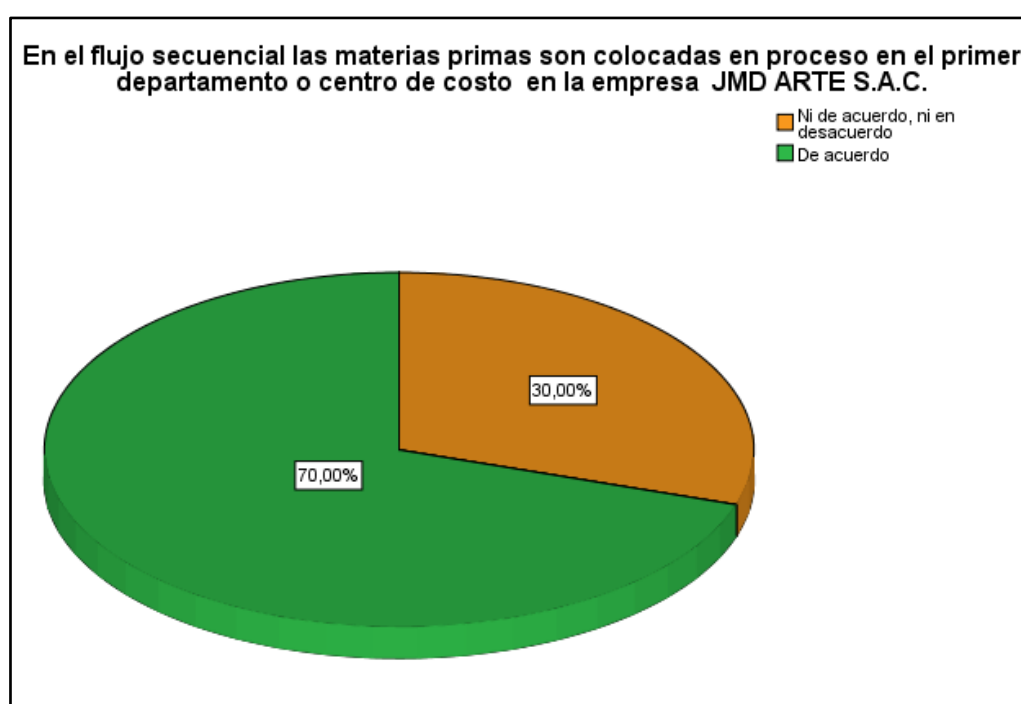


Figura 21. Materias primas colocadas en proceso.

Interpretación

Se puede señalar que el 70% de los trabajadores indicaron de acuerdo ante la consulta sobre en el flujo secuencial las materias primas son colocadas en proceso en el primer departamento o centro de costo en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 30% de trabajadores indicaron ni de acuerdo, ni en desacuerdo ante la pregunta.

Tabla 29

El flujo paralelo y el cumplimiento de procedimientos del sistema de costos por procesos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	30,0	30,0	30,0
	De acuerdo	7	70,0	70,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	



Figura 22. El flujo paralelo y el cumplimiento de procedimientos del sistema de costos por procesos.

Interpretación

Se puede señalar que el 70% de los trabajadores indicaron de acuerdo ante la consulta sobre el flujo paralelo es el más apropiado para que se cumplan todos los procedimientos del sistema de costos por procesos en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 30% de trabajadores indicaron ni de acuerdo, ni en desacuerdo ante la pregunta.

Tabla 30

Gestión del flujo paralelo con la incorporación de la materia prima en fases distintas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	30,0	30,0	30,0
	De acuerdo	7	70,0	70,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

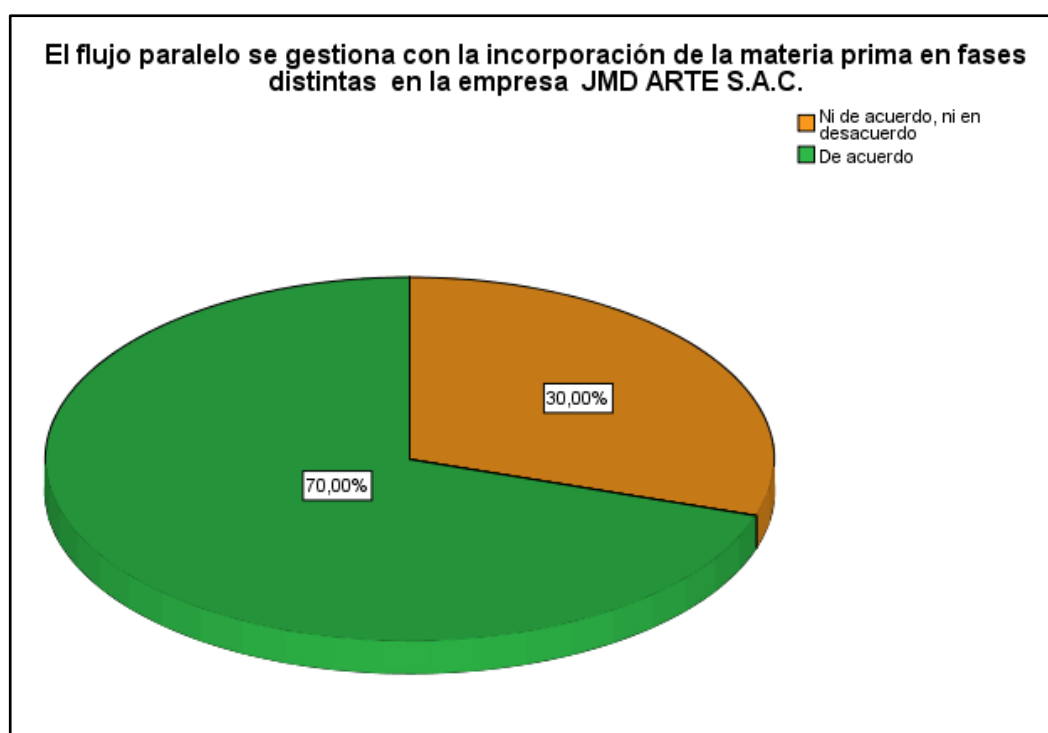


Figura 23. Gestión del flujo paralelo con incorporación de la materia prima.

Interpretación

Se puede señalar que el 70% de los trabajadores indicaron de acuerdo ante la consulta sobre el flujo paralelo se gestiona con la incorporación de la materia prima en fases distintas en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 30% de trabajadores indicaron ni de acuerdo, ni en desacuerdo ante la pregunta.

Tabla 31

El flujo selectivo y el cumplimiento de procedimientos del sistema de costos por procesos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	40,0	40,0	40,0
	De acuerdo	6	60,0	60,0	100,0
Total		10	100,0	100,0	

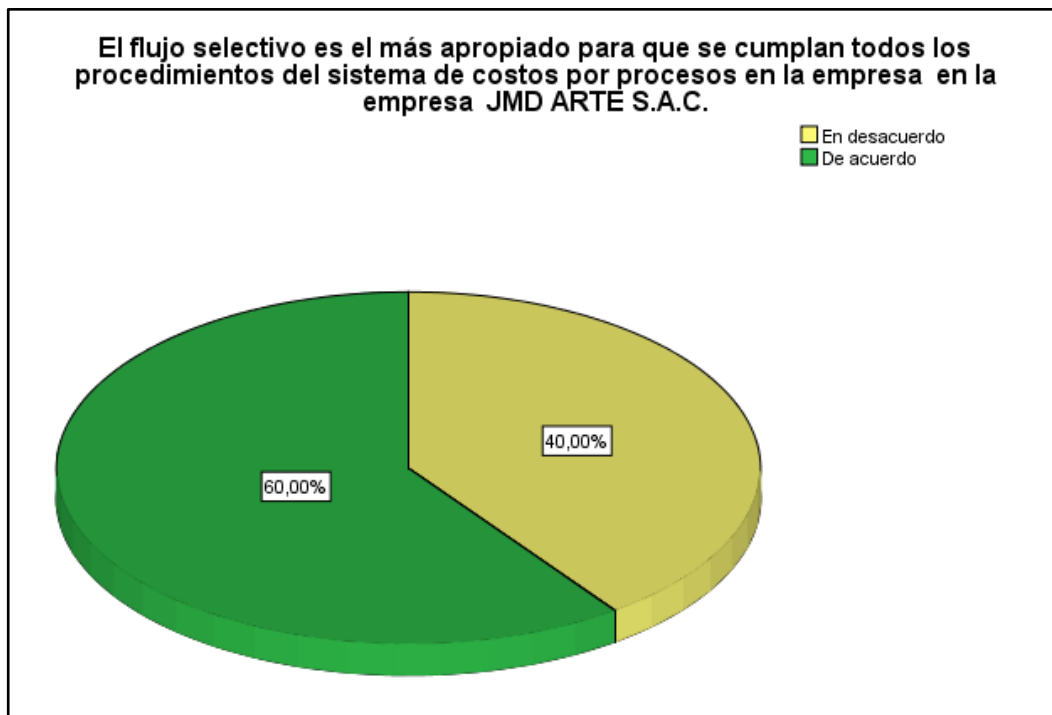


Figura 24. El flujo selectivo y el cumplimiento de procedimientos del sistema de costos por procesos.

Interpretación

Se puede señalar que el 60% de los trabajadores indicaron de acuerdo ante la consulta sobre El flujo selectivo es el más apropiado para que se cumplan todos los procedimientos del sistema de costos por procesos en la empresa en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 40% de trabajadores indicaron en desacuerdo ante la pregunta.

Tabla 32

El flujo selectivo toma como punto de partida la materia prima

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	40,0	40,0	40,0
	De acuerdo	6	60,0	60,0	100,0
Total		10	100,0	100,0	

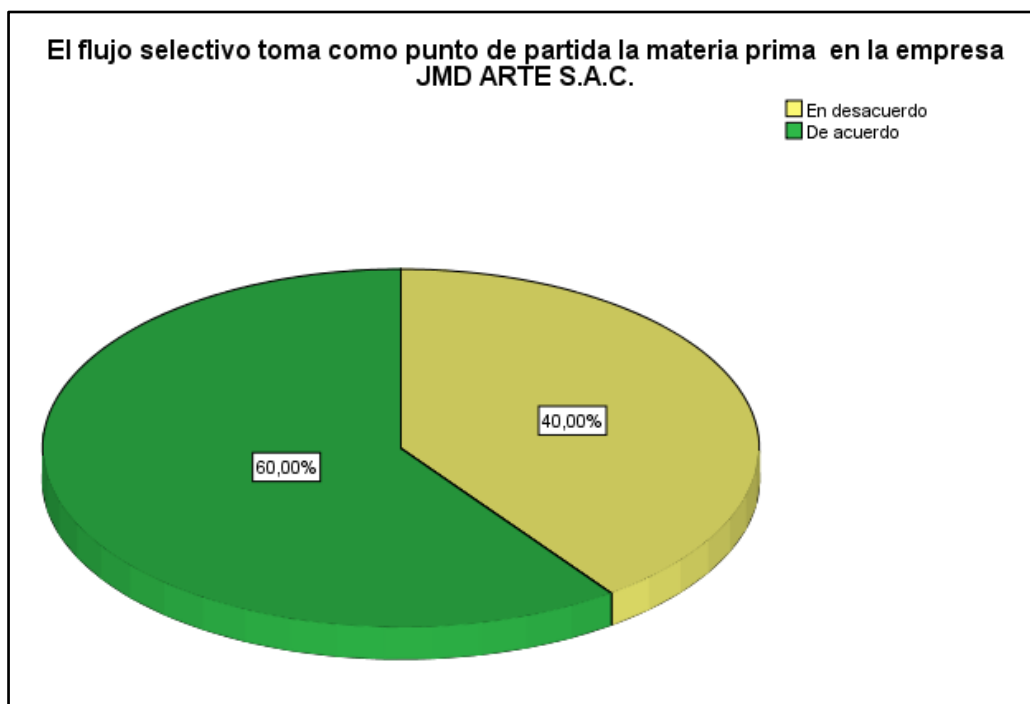


Figura 25. El flujo selectivo y la materia prima.

Interpretación

Se puede señalar que el 60% de los trabajadores indicaron de acuerdo ante la consulta sobre el flujo selectivo toma como punto de partida la materia prima en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 40% de trabajadores indicaron en desacuerdo ante la pregunta.

Tabla 33

El sistema input agrupa los recursos y herramientas para la fabricación del producto

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	40,0	40,0	40,0
	De acuerdo	6	60,0	60,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

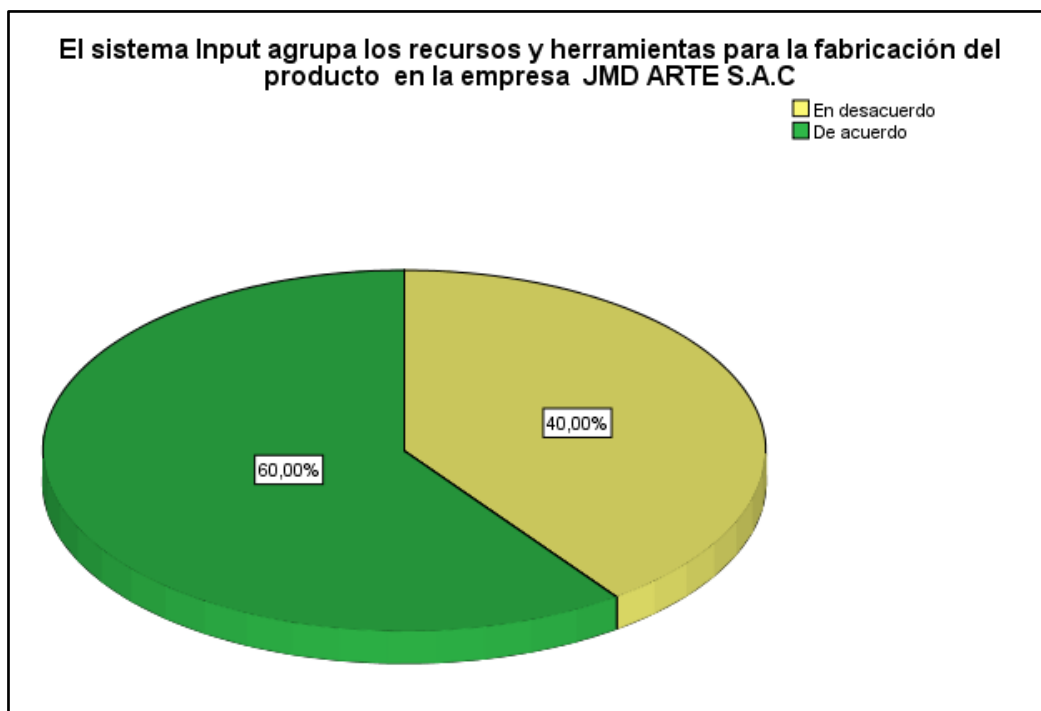


Figura 26. El sistema input y los recursos y herramientas para la fabricación del producto.

Interpretación

Se puede señalar que el 60% de los trabajadores indicaron de acuerdo ante la consulta sobre el sistema Input agrupa los recursos y herramientas para la fabricación del producto en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 40% de trabajadores indicaron en desacuerdo ante la pregunta

Tabla 34

El sistema output refleja los datos de la producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	40,0	40,0	40,0
	De acuerdo	6	60,0	60,0	100,0
Total		10	100,0	100,0	

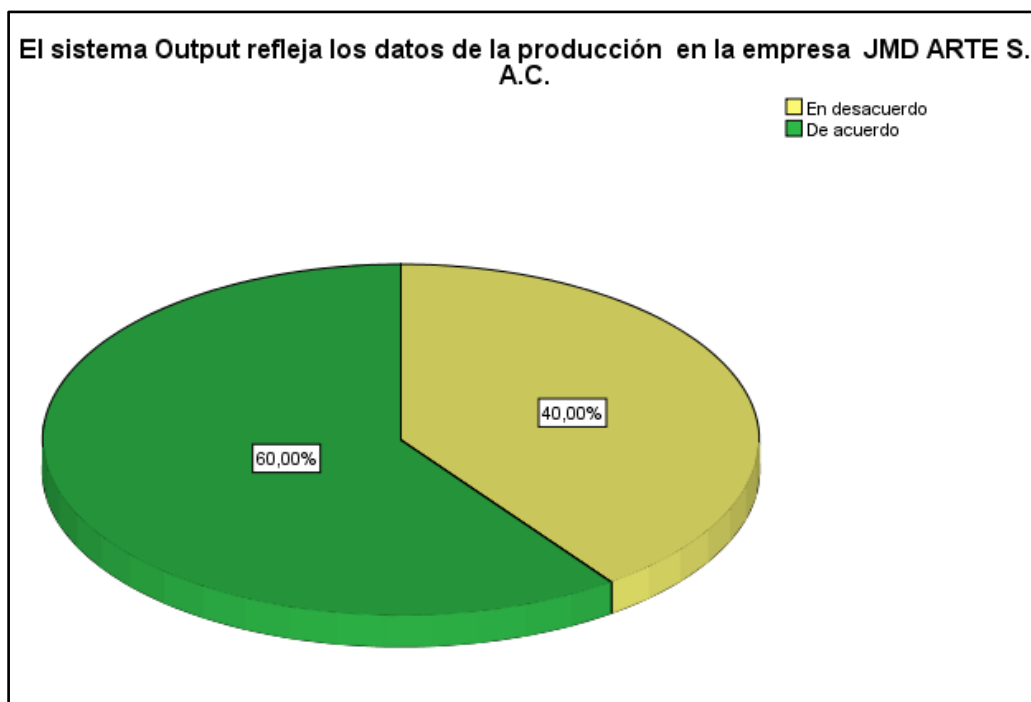


Figura 27. El sistema output y los datos de producción.

Interpretación

Se puede señalar que el 60% de los trabajadores indicaron de acuerdo ante la consulta sobre el sistema Output refleja los datos de la producción en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 40% de trabajadores indicaron en desacuerdo ante la pregunta.

Tabla 35

Detalle de los movimientos reales de todos los materiales que se utilizan en el proceso de producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	30,0	30,0	30,0
	De acuerdo	7	70,0	70,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

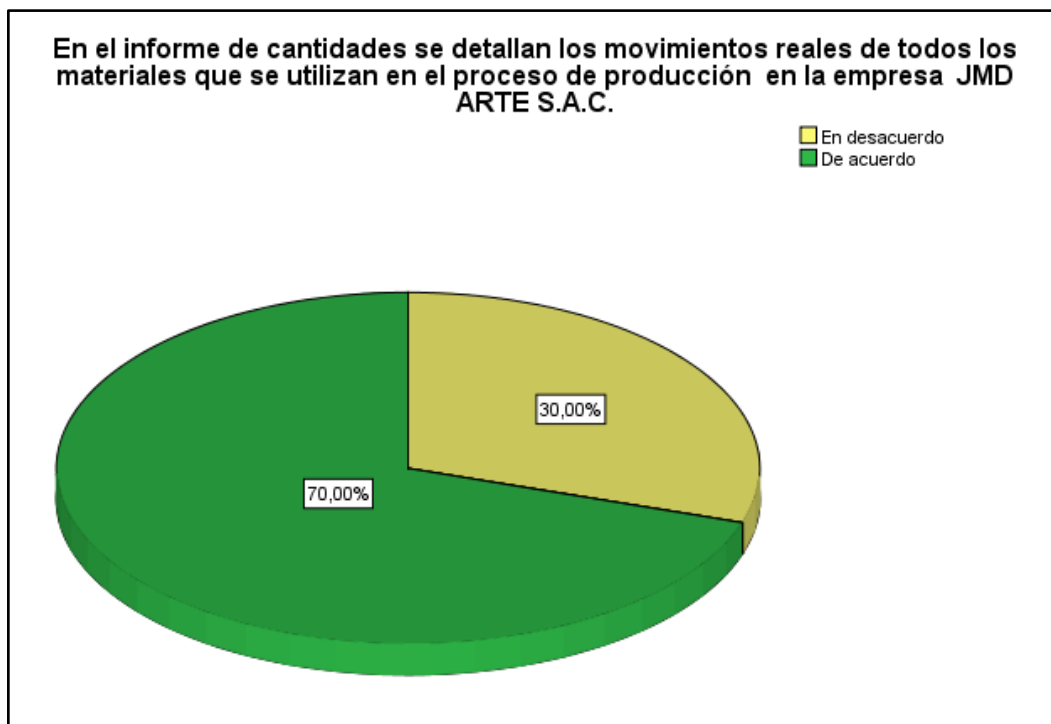


Figura 28. El informe de cantidades y los movimientos reales de los materiales utilizados en el proceso de producción.

Interpretación

Se puede señalar que el 70% de los trabajadores indicaron de acuerdo ante la consulta sobre en el informe de cantidades se detallan los movimientos reales de todos los materiales que se utilizan en el proceso de producción en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 30% de trabajadores indicaron en desacuerdo ante la pregunta.

Tabla 36

Obtención de los costos aplicados por unidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	4	40,0	40,0	40,0
	De acuerdo	6	60,0	60,0	100,0
Total		10	100,0	100,0	

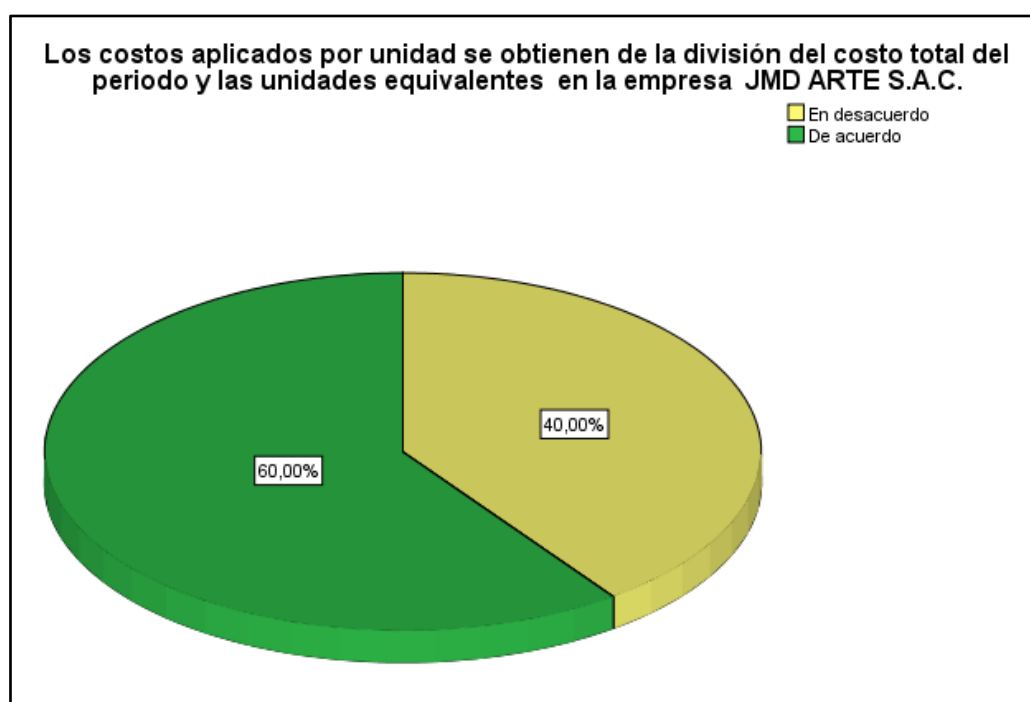


Figura 29. Los costos aplicados por unidad y la división del costo total del periodo y las unidades equivalentes.

Interpretación

Se puede señalar que el 60% de los trabajadores indicaron de acuerdo ante la consulta sobre los costos aplicados por unidad se obtienen de la división del costo total del periodo y las unidades equivalentes en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 40% de trabajadores indicaron en desacuerdo ante la pregunta.

Tabla 37

Identificación de los costos totales aplicados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	7	70,0	70,0	70,0
	Totalmente de acuerdo	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

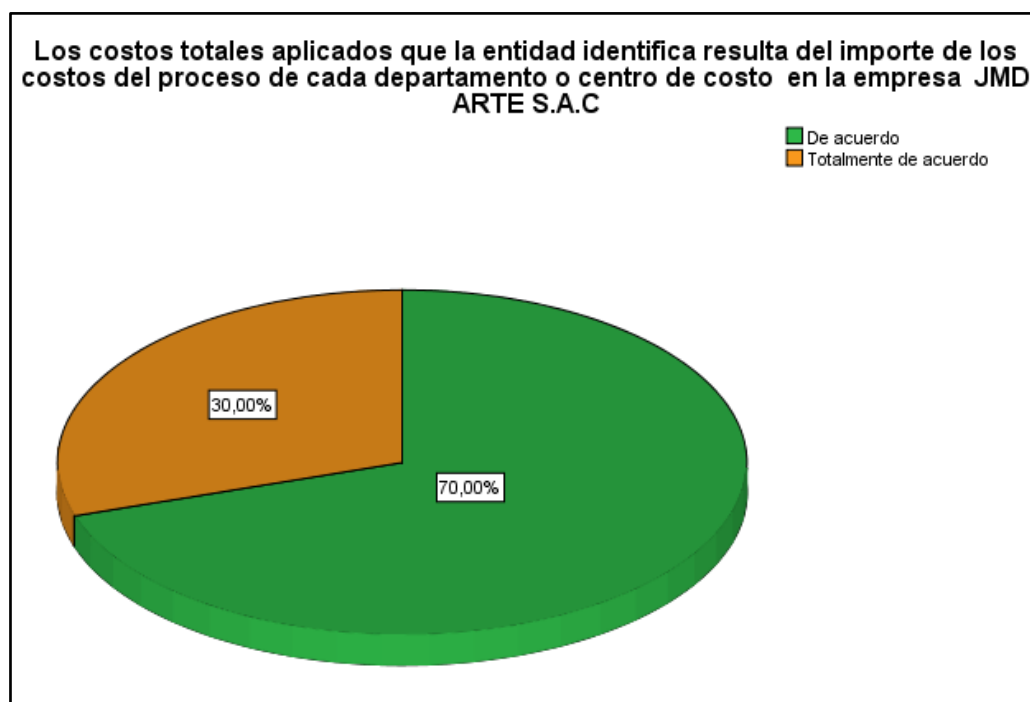


Figura 30. Obtención de los costos totales aplicados identificados.

Interpretación

Se puede señalar que el 70% de los trabajadores indicaron de acuerdo ante la consulta sobre los costos totales aplicados que la entidad identifica resulta del importe de los costos del proceso de cada departamento o centro de costo en la empresa JMD Arte S.A.C. Por otro lado, el 30% de trabajadores indicaron totalmente de acuerdo ante la pregunta.

4.3 Contrastación de las hipótesis

Se dará a conocer la contrastación de las hipótesis utilizando el estadígrafo no paramétrico Rho de Spearman.

Hipótesis general

H_a: Existe relación significativa entre el sistema de costos por procesos y el flujo productivo de la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019.

H₀: No existe relación significativa entre el sistema de costos por procesos y el flujo productivo de la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019.

Tabla 38

Contrastación de la hipótesis general

		Sistema de costo por procesos		Flujo productivo
Rho de Spearman	Sistema de costo por procesos	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	1,000 . 10	,718* ,019 10
	Flujo productivo	Coefficiente de correlación Sig. (bilateral) N	,718* ,019 10	1,000 . 10

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación

El nivel de significancia es de 0.019, menor a 0.05; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, determinando que, si existe relación entre las dos variables, pues se tiene el coeficiente de correlación de 0.718. De tal forma, se determina que existe correlación positiva considerable.

Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

H₁: Existe relación significativa entre los elementos del costo y el flujo productivo de la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019.

H₀: No existe relación significativa entre los elementos del costo y el flujo productivo de la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019.

Tabla 39

Contrastación de hipótesis específica 1

		Elementos del		
		costo	Flujo productivo	
Rho de Spearman	Elementos del costo	Coeficiente de correlación	1,000	,816**
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	10	10
	Flujo productivo	Coeficiente de correlación	,816**	1,000
	Sig. (bilateral)	,004	.	
	N	10	10	

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

El nivel de significancia es de 0.004 menor a 0.05; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, determinando que, si existe relación entre las dos variables, pues se tiene el coeficiente de correlación de 0.816, de tal forma, se determina que existe correlación positiva considerable.

Hipótesis específica 2

H₂: Existe correlación significativa entre los inventarios y el flujo productivo de la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019.

H₀: No existe correlación significativa entre los inventarios y el flujo productivo de la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019.

Tabla 40

Contrastación de hipótesis específica 2

		Inventarios	Flujo productivo
Rho de Spearman	Inventarios	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,816**
		N	.
			,004
			10
			10
	Flujo productivo	Coeficiente de correlación	,816**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	.
			,004
			10
			10

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación

El nivel de significancia es de 0.040 menor a 0.05; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, determinando que, si existe relación entre las dos variables, pues se tiene el coeficiente de correlación de 0.655, de tal forma, se determina que existe correlación positiva media.

Hipótesis específica 3

H₃: Existe relación significativa entre la identificación del costo y el flujo productivo de la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019.

H₀: No existe relación significativa entre la identificación del costo y el flujo productivo de la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019.

Tabla 41

Contrastación de hipótesis específica 3

		Identificación	
		del costo	Flujo productivo
Rho de Spearman	Identificación del costo	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,797**
		N	.
			,006
	Flujo productivo	Coeficiente de correlación	10
		Sig. (bilateral)	10
		N	,797**
			,006
			10

Nota: La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación

El nivel de significancia es de 0.006 menor a 0.05; por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, determinando que, si existe relación entre las dos variables, pues se tiene el coeficiente de correlación de 0.797, de tal forma, se determina que existe correlación positiva considerable.

CAPÍTULO V
DISCUSIONES, CONCLUSIONES Y
RECOMENDACIONES

5.1 Discusiones

Las investigadoras analizarán las conclusiones y/o resultados a las que se arribaron en las tesis mencionadas en los antecedentes nacionales e internacionales, a manera de detallar las similitudes o discrepancias que se detallarán a continuación:

Sandoval (2018) en su tesis titulada *Diseño de un sistema de costos por procesos para la microempresa de lácteos San Salvador, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Ecuador* refleja como conclusión que dicha empresa no mantiene un control determinado sobre los elementos del costo que incurren en el proceso del flujo productivo, pues suelen prestarle la mayor atención a la materia, sin rescatar la misma importancia para la mano de obra y gastos de fabricación, lo que genera un inadecuado establecimiento del precio otorgado sobre el producto final.

De tal modo en lo referente a la tesis anterior, se puede indicar que en la presente tesis la empresa JMD Arte S.A.C. presenta la misma deficiencia ya que en general consideran una mayor importancia al componente de la materia prima, mencionando que la mano de obra no es esencial para el desarrollo del proceso del flujo productivo y además que no es necesario considerar los CIF.

Asimismo, Pérez y Venegas (2016) en su tesis titulada *Incidencia de la implementación de un sistema de costo por proceso en la determinación de los costos de fabricación de polines de madera de 40x48 pulgadas en la industria Madessa S.A.* establecen como conclusión que, en dicha empresa al carecer de un sistema de costos por procesos, no manejan un adecuado prorrateo uniforme referente a los CIF de este modo contribuyen a que las asignación del precio de su producto estrella sea el indicado y brinde resultados positivos en comparación de las ventas ya realizadas con anterioridad.

De esta perspectiva, analizando la conclusión de la tesis mencionada, la empresa JMD Arte S.A.C. coincide en dicha falencia, ya que no consideran necesario incluir a los CIF dentro del proceso que amerita cumplir el flujo productivo, ya que al no tomarle el interés e importancia pertinente no se adecuan a una método apropiado

y uniforme que pueda calcular de manera propicia dichos costos indirectos de fabricación.

Por otro lado, Goñaz y Zevallos (2018) en su tesis titulada *Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L. de la ciudad de Iquitos, 2016* muestran como conclusión que el sistema de costos por procesos es el indicado para ser utilizado en dicha entidad pues se acopla adecuadamente a los requerimientos que se ameritan cumplir en el flujo productivo, pues de este modo se establece un patrón consecutivo para la fabricación de sus diversos productos, permitiendo mostrar la información de costos totales y unitarios en las distintas etapas del proceso, lo que contribuye a un mejor manejo de recursos y toma de decisiones.

En relación a la presente tesis y tomando como referencia la tesis anteriormente expuesta, la empresa JMD Arte S.A.C. manifiesta que es el sistema de costos por procesos es el indicado para dar seguimiento a todo el flujo productivo por el que deben pasar los elementos que intervienen en dicho proceso, maximizando los recursos, y que estos muestren la información adecuada cuando esta sea necesaria para proceder a la toma de decisiones que se presentan día a día.

Por último, Itusaca (2016) en su tesis titulada *Aplicación de un sistema de costos por procesos para optimizar el uso de los recursos en la planta quesera Nueva Esperanza – Macari en el periodo 2015* llega a la conclusión que el sistema de costos por procesos permite elaborar, gestionar y analizar a toda aquella información relacionada a los costos de producción, lo cual refleja a su vez información sobre las actividades de producción.

La presente tesis indica que en la empresa JMD Arte S.A.C. se elaboran reportes que contribuyan en la gestión de la información sobre los costos de producción, sin embargo, algunas bases de datos no cuentan con el contenido actualizado fecha a fecha, lo que no permite que se establezca un adecuado seguimiento hacia la información relacionada a las actividades de producción.

5.2 Conclusiones

En la presente tesis se puede concluir que el sistema de costos por procesos se relaciona de manera significativa con el flujo productivo de la empresa JMD Arte S.A.C. ya que presentan una relación positivamente considerable, dicha relación se fundamenta desde la perspectiva que el flujo productivo es parte del sistema de costos por procesos. Sin embargo, al no llevarse a cabo en un orden específico puede reflejar información errónea sobre cada una de las etapas que se involucran en dicho proceso, lo cual conlleva pérdida de tiempo, recursos y malas decisiones.

Por otro lado, se puede concluir tras el desarrollo de la presente tesis y respondiendo a una de las hipótesis específicas que los elementos del costo guardan relación significativa con el flujo productivo, ya que presentan una relación positivamente considerable, ello se refleja en el uso de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación de manera conjunta y apropiada para la obtención del producto final. Sin embargo, dichos elementos no se manejan bajo un control establecido en cuanto a calidad (trabajo con diferente proveedores de la materia prima) y tiempo estimado de entrega del producto, considerando el desempeño de la labor de los trabajadores (renuncias inesperadas) y estado de la maquinaria utilizada.

De otro lado se concluye que en la empresa JMD Arte S.A.C. existe relación significativa entre los inventarios y el flujo productivo, ya que se determinó que existe correlación positiva media, ello debido a que es de suma importancia manejar un adecuado stock de las existencias que se necesitan para dar inicio al proceso de producción y a su vez todo aquel insumo que se requiera para obtener un producto final de un buen acabado, listo para su entrega o distribución. Sin embargo, el Kardex que llevan en la empresa no se encuentra actualizado, es decir, que no se puede verificar que accesorios o materiales se tienen en reserva para proceder a la ejecución del producto.

Como última conclusión se puede mencionar que en la empresa JMD Arte S.A.C. existe relación significativa entre la identificación del costo y el flujo productivo, ya que la correlación es positivamente considerable, esta relación es producida

debido a que cada una de las etapas que atraviesa el proceso del flujo productivo, permite que se identifiquen los costos unitarios que se le va otorgando a cada producto, y a su vez la acumulación de estos mismos. Sin embargo, no se maneja un método adecuado para la distribución apropiada de los componentes que no son identificados a simple vista en el producto, es decir, los costos indirectos de fabricación, lo que limita a poder incursionar en el mercado con cotizaciones variadas y precios competitivos.

5.3 Recomendaciones

En la hipótesis general, al establecerse la relación entre el sistema de costos por procesos y el flujo productivo, se recomienda a la empresa JMD Arte S.A.C. que establezca una relación de todos aquellos elementos que sean incorporados en las diferentes fases del desarrollo del producto, sea que estos se consideren parte del costo o gasto, mediante formatos impresos que compongan un archivo, el cual este bajo el manejo y supervisión del maestro carpintero a cargo de la producción, Además se debe establecer un flujograma que defina los procesos, elementos y herramientas a utilizar con el fin de eliminar desperdicios y maximizar recursos .

En base a la primera hipótesis específica se recomienda a la empresa JMD Arte S.A.C. defina los proveedores, principalmente aquellos que la abastecen de la materia prima (melamina , tapacantos , correderas ,etc.) con fines de no afectar la calidad de sus productos finales , aprovechar ofertas o realizar compras por mayor para que no se vea afectado su efectivo y saldo en cuentas corrientes, en el caso de la mano de obra debe manejar a un personal mínimo fijo en planilla que sea capaz de desarrollar los pedidos que les requieren consecutivamente y solo incrementar a personal externo por campañas o ciertas temporadas. En cuanto a la maquinaria establecer un cronograma para revisarlas, limpiarlas y darles mantenimiento.

En lo que respecta a la segunda hipótesis específica se recomienda a la empresa JMD Arte S.A.C. utilizar el método promedio ponderado para controlar las existencias que se requieran para la producción. Además de ello deben contar con una adecuada segregación de funciones para destinar a un almacenero que reporte

constantemente las entradas y salidas, asimismo destinar un espacio único en el que se encuentren codificados y rotulados la variedad de accesorios.

Por último, en base a la tercera hipótesis, la cual nos indica que existe relación entre la identificación del costo y el flujo productivo, se recomienda que el personal se encuentre en constante capacitación y orientación para que puedan familiarizarse con todos procedimientos que conlleva un sistemas de costos por procesos, de esta manera se logrará una adecuada identificación, clasificación y asignación de cada elemento del costo, de esta forma poder llevar a cabo un correcto informe de cantidades con la finalidad de poder calcular de manera adecuado los precios de los productos.

REFERENCIAS

Alva, I. y Saavedra, Y. (2016). *El sistema de costos por procesos y su incidencia en la determinación del costo y utilidad de la empresa Rafia Especial Norte el Rey S.A.C. trimestre mayo-julio del 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/2347/1/RE_CONT_IV_E.MARQUINA_YANNIRA.SAAVEDRA_EL.SISTEMA.DE.COSTOS.POR.PROCESOS_DATOS.PDF

Arámbulo, A. y Mite, J. (2016). *Propuesta de diseño y aplicación de un sistema de costos por procesos para Somicosa S.A.* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14055/1/Propuesta%20dise%c3%b1o%20y%20aplicacion%20de%20sistema%20de%20costos%20por%20procesos%20Somicosa%20S.A.pdf>

Cruz, A. (2017). *Gestión de inventarios*. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=Dw9aDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gesti%C3%B3n+de+inventarios&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjz5bs3uHqAhWPILkGHSlfD2wQ6AEwAXoECAYQAg#v=onepage&q=gesti%C3%B3n%20de%20inventarios&f=false>

Cuatrecasas, Ll. (2012). *La producción. Relación entre productos y procesos*. Madrid, España: Díaz de Santos.

Cuenca, Ll., Boza, A., Alarcón, F. y Lario, F. (2008). *Metodología para la identificación de inputs y outputs de procesos de negocio en un entorno colaborativo*. Recuperado de http://adingor.es/congresos/web/uploads/cio/cio2008/BUSINESS_PROCES_S_MODELLING//395-406.pdf

Cuevas, C. (2001). *Contabilidad de costos*. Bogotá, Colombia: Quebecor World.

Decreto Supremo N°174-2004-EF, de 6 de diciembre de 2004, del Texto Único Ordenado del Impuesto a la Renta. *El Peruano*. Lima, 7 de diciembre de 2004. Recuperado de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic3_per_renta179.pdf

Enciclopedia Económica. (2018). *Proceso productivo*. Buenos Aires, Argentina: Enciclopedia Económica. Recuperado de <https://enciclopediaeconomica.com/proceso-productivo/>

Farías, A. (2015). *Costeo por procesos*. Recuperado de <https://silo.tips/download/series-docentes-tn-ccg-02>

García, S. (1994). *Teoría económica de la empresa*. Madrid, España: Díaz de Santos.

Gerencie.com. (24 de abril de 2018). *Sistemas de costos por procesos* [mensaje en un blog]. Gerencie.com. Recuperado de <https://www.gerencie.com/sistema-de-costos-por-procesos.html>

Gestión. (2019). ¿Qué es una Sociedad Anónima Cerrada? *Gestión*. Recuperado <https://gestion.pe/economia/empresas/sociedad-anonima-cerrada-sac-empresa-caracteristicas-constitucion-beneficios-nnda-nnlt-266153-noticia/?ref=gesr>

Gestiopolis. (13 de junio de 2016). *Sistema de Costos por procesos para una embotelladora en Cuba*. Bogotá, Colombia: Gestiopolis. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/sistema-costos-procesos-una-embotelladora-cuba/>

Gestiopolis. (24 de junio de 2002). *¿Cuáles son los elementos del costo de producción?* Bogotá, Colombia: Gestiopolis. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/cuales-son-los-elementos-del-costo-de-produccion/>

Goñaz, E. y Zevallos, W. (2018). *Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L. de la ciudad de Iquitos, 2016* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ucp.edu.pe/bitstream/handle/UCP/470/GO%C3%91AZ-ZEVALLOS-1-Trabajo-Determinaci%C3%B3n.pdf?sequence=1>

- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6° ed.). Recuperado de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Hurtado, I. y Toro, J. (2007). *Paradigmas y métodos de investigación en tiempos de cambios* (6° ed.). Caracas, Venezuela: Episteme Consultores Asociados
- IFRS Foundation (2019a). *Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros*. Lima, Perú: Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/SpanishRedBV2019_NIC01_GVT.pdf
- IFRS Foundation (2019b). *Norma Internacional de Contabilidad 2: Inventarios*. Lima, Perú: Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/SpanishRedBV2019_NIC02_GVT.pdf
- IFRS Foundation (2019c). *Norma Internacional de Información Financiera 13: Medición del valor razonable*. Recuperado de https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/niif/SpanishRedBV2019_NIIF13_GVT.pdf
- Itusaca, A. (2016). *Aplicación de un sistema de costos por procesos para optimizar el uso de los recursos en la planta quesera Nueva Esperanza – Macari en el periodo 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/1691/Abel_Itusaca_Beltran.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Jiménez, F. y Espinoza, C. (2007). *Costos Industriales*. Cartago, Costa Rica: Editorial Tecnológica de Costa Rica.

- Komiya, A. (27 agosto 2019). *¿Qué es la contabilidad de costos? (definición, utilidad y ejemplos)*. California, Estados Unidos: CreceNegocios. Recuperado de <https://www.crecenegocios.com/contabilidad-de-costos/>
- Lazo, M. (2013). *Contabilidad de los costos II*. Recuperado de <https://ccpayacucho.org.pe/portal/wp-content/uploads/2021/06/2.-Costos-II-CPC-Merlin-Lazo-Palacios.pdf>
- Ley N° 28015, de 2 de julio de 2003, de la Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa. *El Peruano*. Lima, 3 de julio de 2003. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Leyva, L. (2019) *¿Qué importancia tiene el Plan Contable General Empresarial en la tributación?* genesy. Recuperado de <https://www.genesys.pe/noticia-detalle/69>
- Morales, P., Smeke, J. y Huerta, L. (2018). *Costos gerenciales*. Ciudad de México, México: Shutterstock
- Navarro, F. (2012). *Modelos multisectoriales input-output en el estudio de los impactos ambientales: Una aplicación a la economía de Cataluña* (Tesis doctoral). Recuperado de <https://www.tesisenred.net/handle/10803/107905>
- Pérez, H. y Venegas, Y. (2016). *Incidencia de la implementación de un sistema de costo por proceso en la determinación de los costos de fabricación de polines de madera de 40x48 pulgadas en la industria Madessa S.A. durante el primer semestre del año 2015* (Tesis de pregrado). Recuperado de <https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/1865>
- Perú Contable. (27 de abril de 2016). *Los 15 principios contables generalmente aceptados*. Lima, Perú: Perú Contable. Recuperado de <https://www.perucontable.com/contabilidad/los-15-principios-contables-generalmente-aceptados/>

Quiroga, F. (2019). *Comprende los elementos del costo de producción* [mensaje en un blog]. Tu Economía Fácil. Recuperado de <https://tueconomiafacil.com/comprende-los-elementos-del-costo-de-produccion/>

Resolución N°. 002-2019-EF/30, de 16 de mayo de 2019, del Plan Contable General Empresarial. *El Peruano*. Lima, 24 de mayo de 2019. Recuperado de <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/aprueban-el-plan-contable-general-empresarial-resolucion-no-002-2019-ef30-1772236-1>

Resolución N°. 003-2019-EF/30, de 19 de setiembre de 2019, de la Oficialización del Set Completo de las Normas Internacionales de Información Financiera versión 2019 (NIC, NIIF, CINIIF y SIC). *El Peruano*. Lima, 21 de setiembre 2019. Recuperado de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/364236/R003_2019EF30.pdf

Revista Visión Contable (2017). *Normas para contabilidad de costos*. Recuperado de <https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/95/89>

Ruelas, L. (2 de febrero de 2017). Importancia de un análisis de procesos, no inviertas más de lo que realmente necesitas [mensaje en un blog]. Linkaform. Recuperado de <https://blog.linkaform.com/importancia-de-un-analisis-de-procesos-no-inviertas-mas-de-lo-que-realmente-necesitas>

Sandoval, L. (2018). *Diseño de un sistema de costos por procesos para la microempresa de lácteos San Salvador, Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo* (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8943/1/82T00874.pdf>

Scoconi, L., Casarsa F. y Schmidt, M. (2017). *La teoría general del costo y la contabilidad de gestión: Una revisión doctrinal*. Recuperado de <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/834/493>

Suñé, A., Gil, F. y Arcusa, I. (2012). *Manual práctico de diseño de sistemas productivos*. Madrid, España: Díaz de Santos.

Vejar, P. (2002). *Contabilidad de costos por procesos*. Baja California, México: Universidad Autónoma de Baja California.

Velastequi, W. (2012). *Contabilidad de costos II*. Recuperado de academia.edu/38305993/LIBRO_COSTOS_POR_PROCESOS.pdf

Yardin, A. (2001). Una revisión a la teoría general del costo. *Revista Contabilidad & Finanzas*, 13 (30). Recuperado de https://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1519-70772002000300006

Zorrilla, S. (2004). *Cómo aprender economía: Conceptos básicos*. Ciudad de México, México: Limusa.

ANEXOS

Anexo 1

Informe de software anti-plagio (turnitin)

Sistemas de Costos por Procesos			
INFORME DE ORIGINALIDAD			
13%	9%	2%	13%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
FUENTES PRIMARIAS			
1	Submitted to EP NBS S.A.C. Trabajo del estudiante		4%
2	repositorio.upao.edu.pe Fuente de Internet		1%
3	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante		1%
4	repositorio.unan.edu.ni Fuente de Internet		1%
5	repositorio.uniagustiniana.edu.co Fuente de Internet		1%
6	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet		1%
7	dspace.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet		1%
8	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet		1%
9	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante		1%

10

www.gestiopolis.com
Fuente de Internet

1%

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

< 1%

Excluir bibliografía

Activo

Anexo 2

Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la relación del Sistema de Costos por Procesos con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019?	Relacionar el sistema de costos por procesos con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C del distrito de Chorrillos, 2019.	Existe relación significativa entre el Sistema de costos por procesos y el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C del distrito de Chorrillos, 2019.	Sistema de Costos por procesos	Tipo de Investigación Correlacional
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS		
¿Cómo se relacionan los elementos del costo con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019?	Evaluar la relación de los elementos del costo con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C del distrito de Chorrillos, 2019.	Existe relación significativa entre los elementos del costo y el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C del distrito de Chorrillos, 2019.	Elementos del costo	Diseño de Investigación Transversal
¿De qué manera se correlacionan los inventarios con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019?	Correlacionar los inventarios con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C del distrito de Chorrillos,2019.	Existe correlación significativa entre los inventarios y el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C del distrito de Chorrillos, 2019.	Inventarios	Muestra 10 individuos Técnica de recolección Encuesta.
¿De qué forma se relaciona la identificación del costo con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019?	Relacionar la Identificación del costo con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C del distrito de Chorrillos, 2019.	Existe relación significativa entre la identificación del costo y el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C del distrito de Chorrillos, 2019.	Identificación del Costo	Contrastación de hipótesis SPSS / Hojas de Excel

Anexo 3
Instrumento (cuestionario)

“Sistema de Costos por Procesos y su relación con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019”

Sres.:

De ante mano agradeceremos responder el presente cuestionario que forma parte de nuestra tesis para optar el título de contador en la *Universidad Autónoma del Perú*, estamos realizando una investigación acerca del “Sistema de Costos por Procesos y su relación con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. Chorrillos, 2019”. Le demandará algunos minutos completarla y será de gran ayuda para nuestra investigación. Los datos que en ella se consignen se tratarán de forma anónima. Por favor marcar con una (X) la que corresponda con su opinión aplicando la siguiente valoración:

- 1 = Totalmente en desacuerdo**
- 2 = En desacuerdo**
- 3 = Ni de acuerdo, ni en desacuerdo**
- 4 = De acuerdo**
- 5 = Totalmente de acuerdo**

N.º	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
Sistema de Costos por Procesos (X)						
X1) Costo Materia Prima						
1	El costo de la materia prima es esencial para determinar un adecuado flujo productivo en la empresa JMD ARTE S.A.C.					
X2) Costo Mano de Obra						
2	El costo de mano de Obra es un indicador clave en el proceso de flujo productivo en la empresa JMD ARTE S.A.C.					
X3) Costos indirectos de fabricación						
3	Es necesario incluir los costos indirectos de fabricación para cumplir el proceso de flujo productivo en la empresa JMD ARTE S.A.C.					
X3) Inventario Inicial de productos en proceso						
4	El inventario inicial de productos en proceso por departamento o centro de costo es el resultado del cálculo de los elementos del costo en la empresa JMD ARTE S.A.C.					
5	Mantener un adecuado inventario inicial de productos en proceso contribuye al desarrollo eficaz del flujo productivo en la empresa JMD ARTE S.A.C.					
X4) Método del promedio ponderado						
6	El método del promedio ponderado es el adecuado para calcular el precio unitario del producto final en la empresa JMD ARTE S.A.C.					
X5) Unidades Equivalentes						
7	Las unidades equivalentes cumplen con el mismo proceso productivo que los productos regulares en la empresa JMD ARTE S.A.C.					
8	El cálculo de las unidades equivalentes comprenden precios de producciones anteriores en la empresa JMD ARTE S.A.C.					
X6) Acumulación de Costos						
9	La acumulación de costos por departamento o centro de costo influye en el flujo productivo en la empresa JMD ARTE S.A.C.					
10	La acumulación de costos se produce en un periodo contable específico en la empresa JMDARTE S.A.C.					
X7) Cálculo de costos unitarios						
11	El cálculo de costos unitarios es un elemento importante en la determinación de un precio de venta real, justo y competitivo en la empresa JMD ARTE S.A.C.					

Flujo Productivo (Y)					
Y1) Flujo secuencial					
12	El flujo secuencial es el más apropiado para que se cumplan todos los procedimientos del sistema de costos por procesos en la empresa JMD ARTE S.A.C.				
13	En el flujo secuencial las materias primas son colocadas en proceso en el primer departamento o centro de costo en la empresa JMD ARTE S.A.C.				
Y2) Flujo paralelo					
14	El flujo paralelo es el más apropiado para que se cumplan todos los procedimientos del sistema de costos por procesos en la empresa JMD ARTE S.A.C.				
15	El flujo paralelo se gestiona con la incorporación de la materia prima en fases distintas en la empresa JMD ARTE S.A.C.				
Y3) Flujo selectivo					
16	El flujo selectivo es el más apropiado para que se cumplan todos los procedimientos del sistema de costos por procesos en la empresa en la empresa JMD ARTE S.A.C.				
17	El flujo selectivo toma como punto de partida la materia prima en la empresa JMD ARTE S.A.C.				
Y4) Sistema Input					
18	El sistema Input agrupa los recursos y herramientas para la fabricación del producto en la empresa JMD ARTE S.A.C.				
Y5) Sistema Output					
19	El sistema Output refleja los datos de la producción en la empresa JMD ARTE S.A.C.				
Y5) Informe de cantidades					
20	En el informe de cantidades se detallan los movimientos reales de todos los materiales que se utilizan en el proceso de producción en la empresa JMD ARTE S.A.C.				
Y6) Costos aplicados por unidad					
21	Los costos aplicados por unidad se obtienen de la división del costo total del periodo y las unidades equivalentes en la empresa JMD ARTE S.A.C.				
Y7) Costos totales aplicados					
22	Los costos totales aplicados que la entidad identifica resulta del importe de los costos del proceso de cada departamento o centro de costo en la empresa JMD ARTE S.A.C.				

Anexo 4

Validación de instrumento (juicio de 4 expertos)

Validación N°1

Lima, 17 de junio de 2020

Señor

Hugo Gallegos Montalvo

Docente de la Universidad Autónoma Del Perú

Estimado Docente:

Es grato dirigirnos a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: "Sistema de Costos por Procesos y su relación con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019" dirigido a los colaboradores de la empresa JMD Arte S.A.C

Dicho instrumento, será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada "Sistema de Costos por Procesos y su relación con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C, Chorrillos, 2019"

En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recurrimos a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente

DNI: 71020912

Alumno: Evelyn Eliana Calagua Mendoza

DNI: 75910294

Alumna: Liliana Rocio Cieza Milian

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: MG CPC HUGO GALLEGOS MONTALVO
- 1.2. Institución donde Labora: UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ
- 1.3. Cargo que desempeña: DOCENTE TIEMPO COMPLETO
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: CONTABILIDAD CON MENCIÓN EN AUDITORÍA
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU EFECTO EN EL PROCESO DEL FLUJO PRODUCTIVO EN LA EMPRESA JMD Arte S.A.C, CHORRILLOS, 2019
- 1.6. Título de la Tesis: SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU RELACIÓN CON EL FLUJO PRODUCTIVO EN LA EMPRESA JMD Arte S.A.C, CHORRILLOS, 2019
- 1.7. Autores del Instrumentos: CALAGUA MENDOZA, EVELYN ELIANA – CIEZA MILIAN, LILIANA ROCIO

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI <input type="checkbox"/>	NO <input checked="" type="checkbox"/>	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				X	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				X	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				X	

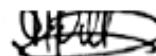
PROMEDIO DE VALORACIÓN:

75 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
 El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado
Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 17 de junio de 2020



Experto: GALLEGOS HUGO
DNI : 07817994

Validación N°2

Lima, 17 de junio de 2020

Señora

Iris Margot López Vega

Docente de la Universidad Autónoma Del Perú

Estimado Docente:

Es grato dirigirnos a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: "Sistema de Costos por Procesos y su relación con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019" dirigido a los colaboradores de la empresa JMD Arte S.A.C

Dicho instrumento, será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada "Sistema de Costos por Procesos y su relación con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C, Chorrillos, 2019"

En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recurrimos a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente

DNI: 71020912

Alumno: Evelyn Eliana Calagua Mendoza

DNI: 75910294

Alumna: Liliana Rocio Cieza Milian

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: MG CPC IRIS MARGOT LOPEZ VEGA
- 1.2. Institución donde Labora: UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ
- 1.3. Cargo que desempeña: DOCENTE TIEMPO COMPLETO
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: MAGISTER
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU EFECTO EN EL PROCESO DEL FLUJO PRODUCTIVO EN LA EMPRESA JMD Arte S.A.C, CHORRILLOS, 2019
- 1.6. Título de la Tesis: SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU RELACIÓN CON EL FLUJO PRODUCTIVO EN LA EMPRESA JMD Arte S.A.C, CHORRILLOS, 2019
- 1.7. Autores del Instrumentos: CALAGUA MENDOZA, EVELYN ELIANA – CIEZA MILIAN, LILIANA ROCIO

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				80%	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				80%	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				80%	

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

80 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado
Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo



Lima, 17 de junio de 2020

Experto: Lopez vega Iris Margot
DNI : 41148074

Validación N°3

Lima, 17 de junio de 2020

Señor

Henry Alex Cárdenas Casado

Docente de la Universidad Autónoma Del Perú

Estimado Docente:

Es grato dirigirnos a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: "Sistema de Costos por Procesos y su relación con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019" dirigido a los colaboradores de la empresa JMD Arte S.A.C

Dicho instrumento, será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada "Sistema de Costos por Procesos y su relación con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C, Chorrillos, 2019"

En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recurrimos a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente

DNI: 71020912

Alumno: Evelyn Eliana Calagua Mendoza

DNI: 75910294

Alumna: Liliana Rocio Cieza Milian

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: **CARDENAS CASADO HENRY ALEX**
- 1.2. Institución donde Labora: **UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ**
- 1.3. Cargo que desempeña: **DOCENTE TIEMPO COMPLETO**
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: **MAESTRIA EN EDUCACION**
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: **SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU EFECTO EN EL PROCESO DEL FLUJO PRODUCTIVO EN LA EMPRESA JMD ARTE S.A.C, CHORRILLOS, 2019**
- 1.6. Título de la Tesis: **SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU EFECTO EN EL PROCESO DEL FLUJO PRODUCTIVO EN LA EMPRESA JMD ARTE S.A.C, CHORRILLOS, 2019**
- 1.7. Autores del Instrumentos: **CALAGUA MENDOZA, EVELYN ELIANA – CIEZA MILIAN, LILIANA ROCIO**

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

Nº	PREGUNTAS	APRECIACION		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				78%	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				75%	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.					82%


PROMEDIO DE VALORACIÓN:

78%

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado
Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 17 de junio de 2020


Experto: **Henry Cárdenas**
DNI :06079996

Validación N°4

Lima, 17 de junio de 2020

Señor

Martín Gerardo Saavedra Farfán

Docente de la Universidad Autónoma Del Perú

Estimado Docente:

Es grato dirigirnos a Usted, para cordialmente saludarle y aprovechar la oportunidad de solicitar su colaboración, en el proceso de estimación de validez del contenido del instrumento titulado: "Sistema de Costos por Procesos y su relación con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C. del distrito de Chorrillos, 2019" dirigido a los colaboradores de la empresa JMD Arte S.A.C

Dicho instrumento, será utilizado para sostener los planteamientos de la investigación de la tesis denominada "Sistema de Costos por Procesos y su relación con el flujo productivo en la empresa JMD Arte S.A.C, Chorrillos, 2019"

En tal sentido, el instrumento necesita ser validado a través del método de Juicio de Expertos, para lo cual recurrimos a Usted, adjuntando lo siguiente:

- Ficha de Evaluación denominada: Validación de Instrumento.
- Instrumento de recolección de información.
- Matriz de Operacionalización de las Variables.
- Matriz de Consistencia.

Agradeciendo su reconocida capacidad de experto en investigación y su amable colaboración con la presente solicitud, quedo de Usted.

Muy Cordialmente

DNI: 71020912

Alumno: Evelyn Eliana Calagua Mendoza

DNI: 75910294

Alumna: Liliana Rocio Cieza Milian

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y Nombres del experto: MARTIN GERARDO FARFAN SAAVEDRA
- 1.2. Institución donde Labora: UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL PERÚ
- 1.3. Cargo que desempeña: DOCENTE
- 1.4. Mención de Maestría/Doctorado que ostenta: MBA
- 1.5. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU EFECTO EN EL PROCESO DEL FLUJO PRODUCTIVO EN LA EMPRESA JMD Arte S.A.C, CHORRILLOS, 2019
- 1.6. Título de la Tesis: SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU RELACIÓN CON EL FLUJO PRODUCTIVO EN LA EMPRESA JMD Arte S.A.C, CHORRILLOS, 2019
- 1.7. Autores del Instrumentos: CALAGUA MENDOZA, EVELYN ELIANA – CIEZA MILIAN, LILIANA ROCIO

II. APRECIACIONES DEL EXPERTO:

N°	PREGUNTAS	APRECIACIÓN		OBSERVACIONES
1	El Instrumento ¿Responde al planteamiento del problema?	SI (X)	NO ()	
2	El Instrumento ¿Responde a las variables de estudio?	SI (X)	NO ()	
3	Las dimensiones que se han considerado ¿Son las adecuadas?	SI (X)	NO ()	
4	El Instrumento ¿Responde a la operacionalización de la variable?	SI (X)	NO ()	
5	La estructura que presenta el instrumento ¿Facilita las opciones de respuesta?	SI (X)	NO ()	
6	Las preguntas ¿Están redactadas de forma clara y precisa?	SI (X)	NO ()	
7	¿El número de preguntas es el adecuado?	SI (X)	NO ()	
8	¿Se debe eliminar alguna pregunta?	SI ()	NO (X)	

III. REQUISITOS PARA CONSIDERAR UN INSTRUMENTO DE MEDICIÓN:

REQUISITOS	Deficiente 0 – 20%	Regular 21 – 40%	Bueno 41 – 60%	Muy Bueno 61 – 80%	Excelente 81 – 100%
1. Confiabilidad, el instrumento producirá resultados consistentes y coherentes.				X	
2. Validez, el instrumento realmente mide la variable que se busca medir.				X	
3. Objetividad, el instrumento muestra ser permeable a la influencia de los sesgos y tendencias de la investigación.				X	


PROMEDIO DE VALORACIÓN:

80 %

IV. OPCIÓN DE APLICABILIDAD

- (X) El Instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado
() El instrumento debe ser mejorado, antes de ser aplicado
Considerar las recomendaciones y aplicar el trabajo

Lima, 17 de junio de 2020


Experto: SAAVEDRA FARFAN MARTIN
DNI : 02649481

Anexo 5

Carta de consentimiento de la empresa o institución investigada



JMD ARTE S.A.C

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Por medio de la presente autorizo a las Srtas. Evelyn Eliana Calagua Mendoza y Liliana Roció Cieza Milian identificadas con nro. de DNI 71020912 y DNI 75910294, a la realización de la tesis titulada "SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS Y SU RELACIÓN CON EL FLUJO PRODUCTIVO EN LA EMPRESA JMD ARTE S.A.C, CHORRILLOS, 2019", y se encuentran facultadas para obtener toda la información requerida por la empresa con el fin de elaborar adecuadamente la tesis.

Atentamente

10324043
JMD ARTE S.A.C.
JUAN HORACIO MONTES DAVILA
GERENTE GENERAL

Calle progreso Mz G2 Lt4. Delicias de Villa /Chorrillos

Cel : 998244516

Fijo : 258-6850

Anexo 6

Estados Financieros: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados

JMDArte S.A.C. <small>SOLUCIONES Y DISEÑO EN MUEBLES</small> <small>RUC: 20600348982</small>		Estado de Situación Financiera Al 31 de Diciembre del 2,019 (Expresado En Nuevos soles)	
I. Activo:		II. Pasivo:	
1.1. Activo Corriente:		2.1. Pasivo Corriente	
<u>Disponible:</u>		Tributos por Pagar 233.00	
Caja y bancos	5,356.08	Cuentas por Pagar Comerciales	12,320.03
Cuentas por Cobrar Comerciales	-	Total Pasivo corriente	12,553.03
	<u>5,356.08</u>		
<u>Realizable:</u>		III Patrimonio:	
Existencias	79,982.00	Capital 10,000.00	
Gastos Pagados por Anticipado	-	Capital Adicional -	
Total Activo Corriente	85,338.08	Resultado Acumulado 23,077.44	
		Resultado del Ejercicio 42,920.31	
1.2. Activo no Corriente:		Total Patrimonio	
Cargas Diferidas (IGV)	210.00	75,997.75	
Cargas Diferidas (Pagos a/cia Renta)	3,002.70		
Otros activos	-		
Total Activo No Corriente	3,212.70		
Total Activo	88,550.78	Total Pasivo y Patrimonio	88,550.78

JMDArteSAC

SOLUCIONES Y DISEÑO EN MUEBLES

RUC : 20600348982

Estado de Ganancias y Perdidas

Al 31 de Diciembre del 2019

(Expresado En Nuevos soles)

<i>Ventas Netas</i>	339,365.00
<i>Otros Ingresos Adicionales</i>	-
<i>Total Ingresos</i>	339,365.00
<i>Costo de Ventas</i>	(278,932.85)
<i>Utilidad Bruta</i>	60,432.15
<i>Gastos de Administración</i>	(11,430.12)
<i>Gastos de Venta</i>	(6,081.72)
<i>Utilidad Operativa</i>	42,920.31
<i>Gastos Financieros</i>	-
<i>Otros Ingresos</i>	-
<i>Resultado Antes Imptos.</i>	42,920.31
<i>Impsto a la Renta 10%(Hasta 15UIT)</i>	(4,292.03)
<i>Impsto a la Renta 29.50%(x el exceso)</i>	-
<i>Utilidad (o Pérdida)del Ejercicio</i>	38,628.28

Anexo 7

Caso práctico

La empresa JMD Arte S.A.C. fabrica sillas pequeñas que pasa por tres procesos y contabiliza sus costos por medio del método promedio ponderado. En abril el contador de costos ha recopilado la siguiente información correspondiente al primer departamento.

En el inventario inicial de productos en proceso estaba compuesto por 2,000. Se iniciaron en el mes de abril 10,000 unidades. Los costos incurridos en el mes de abril fueron de S/. 50,000 de materiales directos (MD) y S/. 87,550 de costos de conversión (CC). El inventario final de productos en proceso estaba compuesto por 1,500 unidades, las mismas que estaban al 100% de avance con respecto a los costos de material directo (MD) y 30% de avance con respecto a los costos de conversión (CC). El costo total del inventario final de productos en proceso del mes de abril fue de S/. 11,550 (MD S/. 7,500 y CC S/. 4,050).

CONCEPTOS		ELEMENTOS DEL COSTO	CANTIDAD TOTAL	GRADO DE AVANCE por elemento	UNIDADES EQUIVALENTES por elemento	COSTO UNITARIO por elemento	SOLES por elemento	SOLES TOTAL
(+)	Inventario Inicial Productos en Proceso	CA	2,000					21,000
		MD					S/10,000.00	
		CC					S/11,000.00	
(+)	Iniciadas CPI Transferidas	CA	10,000					137,550
		MD					S/50,000.00	
		CC					S/87,550.00	
(-)	Costo de Productos en Procesos	CA	12,000					158,550
		MD			12,000	S/5.00	S/60,000.00	
		CC			10,950	S/9.00	S/98,550.00	
(-)	Inventario Final de Productos en proceso	CA	1,500					11,550
		MD		100%	1,500	S/5.00	S/7,500.00	
		CC		30%	450	S/9.00	S/4,050.00	
(-)	Terminadas y Transferidas CPT	CA	10,500					147,000
		MD		100%	10,500	S/5.00	S/52,500.00	
		CC		100%	10,500	S/9.00	S/94,500.00	


El número de unidades terminadas y transferidas fue de 10,500 unidades.


Las unidades equivalentes por cada elemento fueron: MD fue 12,000 unidades y para CC fueron de 10,950 unidades. Además, el costo unitario por cada elemento fue para MD de S/.5.00 y para CC fue de S/.9.00.

Anexo 8

Otros documentos probatorios

 Fecha	Código	Entradas y salidas	Responsable	Descripción
26/10/2019	CH-DM	33		Chapas Dmueble
26/10/2019	CH-DM	-8		Chapas Dmueble
26/10/2019	CHA-PEQ	36		Chapas Kova Pequeña
26/10/2019	AE-MU			Aerosol multiuso (WD-40)
26/10/2019	CHA-GR	59		Chapas Kova Grande
26/10/2019	MA-TA	107		Masking Tape
26/10/2019	CI-EM	34		Cinta de embalaje
26/10/2019	PA-MA	50		Pasacable marrón
26/10/2019	PAT-NEG	800		Patines negros
26/10/2019	PAT-BL	867		Patines blancos
26/10/2019	JA-AL	47	Elevi	Jaladores de aluminio
26/10/2019	TA-MA	100	Elevi	Tarugos de madera 3/8
15/11/2019	JA-PER			Jaladores perilla
15/11/2019	PA-GR	75		Pasacable gris
19/11/2019	PA-BE	56		Pasacable beige
19/11/2019	PU-OP	29		Pulsador Push open
23/11/2019	SO-CO	500		Soporte para colgadores
23/11/2019	CHA-HA	-3		Chapas Hafele
12/12/2019	RE-01	48		Regatones 1 pulgada
22/12/2019	RE-01	-6	Neuta	Regatones 1 pulgada
22/12/2019	THI-NER			Thiner
26/12/2019	THI-NER	-2	Roger	Thiner

 Melamina	PRECIO \$. Plancha	PRECIO S/.
M. masisa MDP nogal ceniza	52.000	171.60
M. MDP masisa enigma	63.000	207.90
M. MDP masisa sahara	55.000	181.50
M. Vesto olmo pardo	50.800	167.64
M. Vesto teka artico	61.700	203.61
M. Blanca 18 mm	55.000	181.50
M.masisa MDP HR Blanca	55.000	181.50
M.masisa MDP nogal amazonico	64.940	214.30
M.Vesto nogal terracota	41.410	136.65
MDF melaminico blanco	55.140	181.96
M. vesto roble rustico 18mm	64.660	213.378
M. masisa MDP softwood lino	57.990	191.367
M. Masisa MDP soft negro	49.000	161.700
M.Masisa MDP soft rojo colonial	51.000	168.300
Melamina Duralock Gris 25 mm	80.500	265.650
Melamina Santorini		196.000
MDF 25 MM		50.00 M
Teverpan	33.00	9.000
Teverpan (Martin)	32.52	32.52

 Correderas	PRECIO S/. Unidad
Caja de corredera telescopica FORMMA 18"	8.37
Caja de telescopica Halcon pesada 20"	9.27
Caja de telescopica LCT 18" pesada	8.00
Caja de telescopica rodaggio pesada 22"	11.50
JGO corredera telescopica Kova 20"	14.43
JGO corredera telescopica Kova 22"	15.81
JGO corredera telescopica Kova 24"	155.00
JGO corredera telescopica LECCO 18"	135.00
JGO corredera telescopica Sist.PUSH OPEN 14"	91.00
JGO corredera telescopica Sist.PUSH OPEN 16"	93.00
Corredera Telescopica LECCO 20"	9.06
Corredera Telescopica Fratelly 16" pesada	94.00
JGO corredera Telescopica LECCO 20"	9.27
JGO corredera Telescopica LECCO pesada 24"	40.57
JGO corredera Telescopica LECCO pesada 26"	37.20
Corredera Telescopica Fratelly 18" pesada	104.000
Corredera Telescopica Fratelly 20" pesada	117.000
Corredera Telescoica HALCON pesada 24 "	202.50
Piston Fratelly 8 KG	2.300
Piston Fratelly 10 KG	2.300
Piston Fratelly 12 KG	2.300
Piston Fratelly 15 KG	3.300
Corredera Telescopica LECCO 20"	8.820
Corredera Telescopica LECCO 18"	8.040
Corredera Telescopica LECCO 16"	7.170
Corredera Telescopica LECCO 14"	6.380
Corredera Telescopica LECCO 12"	5.480

Reporte de Ficha RUC

Lima, 22/07/2020

JMD ARTE S.A.C
20600348982

Información General del Contribuyente

Código y descripción de Tipo de Contribuyente	39 SOCIEDAD ANONIMA CERRADA
Fecha de Inscripción	21/12/2016
Fecha de Inicio de Actividades	01/01/2017
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0023 - INTENDENCIA LIMA
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	-
Comprobantes electrónicos	-

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	1629 - FABRICACIÓN DE OTROS PRODUCTOS DE MADERA; FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS DE CORCHO, PAJA Y MATERIALES TRENZABLES
Actividad Económica Secundaria 1	4922 - OTRAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE
Actividad Económica Secundaria 2	4690 - VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	MANUAL/COMPUTARIZADO
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	1 - 2586850
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	1 - 979367986
Teléfono Móvil 2	-- 998244516
Correo Electrónico 1	jmdarte2018@hotmail.com
Correo Electrónico 2	jcruz_2962@hotmail.com

Domicilio Fiscal

Actividad Económica Principal	1629 - FABRICACIÓN DE OTROS PRODUCTOS DE MADERA; FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS DE CORCHO, PAJA Y MATERIALES TRENZABLES
Departamento	LIMA
Provincia	LIMA
Distrito	CHORRILLOS
Tipo y Nombre Zona	URB. LAS DELICIAS DE VILLA
Tipo y Nombre Vía	CAL. PROGRESO

Nro	-
Km	-
Mz	G-2
Lote	4
Dpto	-
Interior	-
Otras Referencias	-
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	OTROS.

Datos de la Persona Natural / Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	20/04/2015
Número de Partida Registral	13411694
Tomo/Ficha	-
Folio	-
Asiento	-
Origen de la Entidad	NACIONAL
País de Origen	-

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/01/2017	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/12/2019	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/12/2019	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD 10324043	MONTES DAVILA JUAN HORACIO	GERENTE GENERAL	26/08/1975	20/04/2015	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	URB. LAS DELICIAS DE VILLA CAL. PROGRESO Mz G-2 Lote 4	LIMA LIMA CHORRILLOS	15 998244516	h.76montes@hotmail.com	

Otras Personas Vinculadas

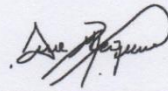
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 10324043	MONTES DAVILA JUAN HORACIO	SOCIO	26/08/1975	20/04/2015	-	99.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	-	---	--	-		
	País de Residencia	País de Constitución				
-	-					
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD - 41582104	MONTES DAVILA SARA ISABEL	SOCIO	22/11/1982	20/04/2015	-	1.000000000
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	-	---	--	-		
	País de Residencia	País de Constitución				
-	-					

Dependencia SUNAT: INTENDENCIA LIMA

Fecha: 22/07/2020

Hora: 09:46

Página 3 de 3



Jefe del área de Servicios
SUNAT

Sr. Contribuyente, al solicitar el presente Reporte Electrónico, debe tener en cuenta lo siguiente:

- La información mostrada corresponde a lo registrado por usted a través de SUNAT Operaciones en Línea.
- El máximo de reportes a ser generados por día es TRES (03). A partir del 4to reporte, se toma el último reporte generado. La generación del reporte en el día siempre muestra los datos registrados hasta el día anterior.
- Es importante que, para efectos de mantenerlo informado sobre sus obligaciones y facilidades, actualice sus datos en el RUC, como correo electrónico, teléfono fijo y teléfono celular.
- Puede validar y visualizar el reporte electrónico generado a través del código QR ubicado en la parte inferior derecha del presente documento o colocando la siguiente dirección en la barra del navegador:

<https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itreporteec-visor/reporteeec/reportecertificado/descarga?doc=nKzrLCDicpu8cknT1U53freirGENSrEaEo5kamhUPP3sX1FNqtycm7YVru4EvqaFK5ncV097LpJGeDBhojtZmt%2BvQHmtiqq%2F7JBAEI6mqAg%3D>



REPORTE TRIBUTARIO

Emitido el 22/07/2020 a las 09:47.

JMD ARTE S.A.C
RUC: 20600348982

INFORMACIÓN DEL REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES	
Información al 05/02/2019	
DATOS GENERALES	
Nombre Comercial	-
Fecha de Inscripción	21/12/2016
Fecha de Inicio de Actividades	01/01/2017
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Condición del Contribuyente	HABIDO
Domicilio Fiscal	CAL. PROGRESO NRO. - MZA. G-2 LOTE. 4 URB. LAS DELICIAS DE VILLA LIMA - LIMA - CHORRILLOS
Actividad de Comercio Exterior	00 SIN ACTIVIDAD
Actividad Económica	"FABRICACIÓN DE OTROS PRODUCTOS DE MADERA; FABRICACIÓN DE ARTÍCULOS DE CORCHO, PAJA Y MATERIALES TRENZABLES", "OTRAS ACTIVIDADES DE TRANSPORTE POR VÍA TERRESTRE", "VENTA AL POR MAYOR NO ESPECIALIZADA"
INFORMACIÓN SOBRE SISTEMA DE FACTURACIÓN Y LLEVADO DE REGISTROS	
Sistema de Emisión de Comprobante	MANUAL/COMPUTARIZADO
Sistema de Contabilidad	MANUAL/COMPUTARIZADO
Comprobantes de Pago Autorizados	FACTURA BOLETA DE VENTA GUIA DE REMISION - REMITENTE
Sistema de Emisión de Electrónica	
Afiliado al PLE* desde	

*PLE: Programa de Libros Electrónicos.

INFORMACIÓN DE LA DECLARACIÓN JURADA ANUAL - RENTAS DE 3RA. CATEGORIA

Información al 26/03/2019

INFORMACIÓN ECONÓMICO - FINANCIERA

	2018		2017	
Ingresos Netos del periodo	297,732	O	66,030	O
Otros Ingresos declarados	0	O	0	O
Total Activos Netos	87,329	O	51,449	O
Cuentas Por Cobrar Comerciales - Terceros	18,308	O	1,187	O
Cuentas Por Cobrar Comerciales - Relacionados	0	O		S
Cuentas Por Cobrar Diversas - Terceros	0	O		S
Cuentas Por Cobrar Diversas - Relacionados	0	O		S
Cuentas por cobrar a accionistas, socios, directores	0	O		S
Provisión por cuentas de cuentas de cobranza dudosa	0	O		S
Total Cuentas por Pagar (proveedores / de terceros / a relacionados)	11,125	O	10,701	O
Total Pasivo	11,331	O	10,794	O
Total patrimonio	75,998	O	40,655	O
Capital social	10,000	O	10,000	O
Resultado Bruto (Utilidad o Pérdida)	58,799	O	23,077	O
Resultado antes de participaciones e impuestos (antes de ajustes tributarios)	42,920	O	10,618	O
Importe pagado	0	O	401	O

N: No presentó Declaración Jurada, S: Sin dato declarado, O: Dato Original, R: Dato Rectificado

INFORMACIÓN DE LAS DECLARACIONES MENSUALES - EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR NO VENCIDO - 2019

(Información al 17/01/2020)

EJERCICIO INMEDIATO ANTERIOR NO VENCIDO (2019) - INGRESOS NETOS DECLARADOS MENSUALMENTE

Presentó	ENERO	20,624	O	Presentó	JULIO	23,092	O
Presentó	FEBRERO	46,535	O	Presentó	AGOSTO	59,374	O
Presentó	MARZO	14,955	O	Presentó	SETIEMBRE	56,959	O
Presentó	ABRIL	6,560	O	Presentó	OCTUBRE	13,580	O
Presentó	MAYO	29,112	O	Presentó	NOVIEMBRE	25,576	O
Presentó	JUNIO	19,673	O	Presentó	DICIEMBRE	23,325	O

S: Sin dato declarado, O: Dato Original, R: Dato Rectificado

INFORMACIÓN DE LAS DECLARACIONES MENSUALES

Información al 19/06/2020

EJERCICIO ACTUAL (2020) - INGRESOS NETOS DECLARADOS MENSUALMENTE

Presentó	ENERO	124,112	O		JULIO		
Presentó	FEBRERO	31,100	O		AGOSTO		
Presentó	MARZO	20,660	O		SETIEMBRE		
Presentó	ABRIL	0	O		OCTUBRE		
Presentó	MAYO	5,600	O		NOVIEMBRE		
	JUNIO				DICIEMBRE		

S: Sin dato declarado, O: Dato Original, R: Dato Rectificado

INFORMACIÓN DE VENTAS, INGRESOS, Y CONTRIBUCIONES A ESSALUD (MENSUAL EJERCICIO ANTERIOR Y CORRIENTE)

Información al 19/06/2020

EJERCICIO ANTERIOR (2019)
EJERCICIO CORRIENTE (2020)

MES	VENTAS	INGRESOS NETOS	CONTRIBUCIÓN ESSALUD	MES	VENTAS	INGRESOS NETOS	CONTRIBUCIÓN ESSALUD
ENERO	20,624	20,624	N.A.	ENERO	124,112	124,112	188
FEBRERO	46,535	46,535	N.A.	FEBRERO	31,100	31,100	188
MARZO	14,955	14,955	N.A.	MARZO	20,660	20,660	188
ABRIL	6,560	6,560	N.A.	ABRIL	0	0	188
MAYO	29,112	29,112	N.A.	MAYO	5,600	5,600	188
JUNIO	19,673	19,673	N.A.	JUNIO			
JULIO	23,092	23,092	N.A.	JULIO			
AGOSTO	59,374	59,374	N.A.	AGOSTO			
SETIEMBRE	56,959	56,959	N.A.	SETIEMBRE			
OCTUBRE	13,580	13,580	N.A.	OCTUBRE			
NOVIEMBRE	25,576	25,576	N.A.	NOVIEMBRE			
DICIEMBRE	23,324	23,325	180	DICIEMBRE			
TOTAL EJERCICIO	339,364	339,365	180	TOTAL EJERCICIO	181,472	181,472	940

Información corresponde a la última declaración presentada en cada período, incluyendo sustitutorias o rectificatorias.

Ventas: Ventas Brutas, sin considerar descuentos, corresponden a Régimen General y RER.

Ingresos: Corresponden a Ingresos Netos declarados en el Régimen General y RER y a los Ingresos Brutos del Nuevo RUS.

O: Omiso a la presentación de la declaración.

- Presentó Formulario, pero no declaró Ventas, Ingresos y/o Contribuciones a EsSalud en ese período.

NA: No aplica, no corresponde a las situaciones anteriores.

INFORMACIÓN DE INGRESOS ANUALES - SI CONTRIBUYENTE ESTA ACOGIDO AL RÉGIMEN ESPECIAL DE RENTA (RER) O AL RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO (NRUS)

	2019		2018
Acogido al NRUS		Acogido al NRUS	
Acogido al RER		Acogido al RER	

INFORMACIÓN DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL

2018					
TIPO DE SOCIO	APELLIDOS, NOMBRES O RAZÓN SOCIAL	TIPO DE DOCUMENTO	NÚMERO DE DOCUMENTO	% PARTICIPACIÓN	FECHA DE CONSTITUCIÓN COMO SOCIO
Persona Natural Domiciliada	SARA ISABEL MONTES DAVILA	DNI	41582104	1.00	20/04/2015
				1.00	
2017					
TIPO DE SOCIO	APELLIDOS, NOMBRES O RAZÓN SOCIAL	TIPO DE DOCUMENTO	NÚMERO DE DOCUMENTO	% PARTICIPACIÓN	FECHA DE CONSTITUCIÓN COMO SOCIO
Persona Natural Domiciliada	MONTES DAVILA JUAN HORACIO	DNI	10324043	99.00	20/04/2015
Persona Natural Domiciliada	MONTES DAVILA SARA ISABEL	DNI	41582104	1.00	20/04/2015
				100.00	

Se muestra información de hasta los 5 principales socios, asociados y otros declarados

INFORMACIÓN ADICIONAL

TRABAJADORES DECLARADOS EN LA PLANILLA MENSUAL	N	Junio 2020	N	Junio 2019
N: No presentó información en el PLAME				

SUNAT DECLARACIÓN PAGO 0621	PDT IGV - RENTA MENSUAL			Copia para el contribuyente (Pag. 1)
	RUC	20600348982		
	Razón Social	JMD ARTE S.A.C	Periodo	201910
	Número de Orden	926968863	Fecha de Presentación	19/11/2019
	Tipo de Declaración	Original	Tipo de Moneda	Soles

IGV VENTAS

		IGV CUENTA PROPIA			
		BASE		TRIBUTO	
Gravadas	Ventas Netas	100	13,580.00	101	2,444.00
	Descuentos Concedidos y/o devoluciones de Ventas	102		103	
	Ventas de bienes (ley 27037 inc. 11.1, 12.1, 12.3 y 12.4)	160		161	
	Descuentos y devoluciones (ley 27037)	162		163	
Exportaciones	Facturadas en el período	106			
	Embarcadas en el período	127			
Ventas no Gravadas (Sin Considerar exportaciones)		105			
Ventas no Gravadas (Sin efecto en ratio)		109			
Otras ventas (inciso ii), numeral 6.2 - art. 6 del Reglamento		112			
Total				131	2,444.00

IGV COMPRAS

		IGV CUENTA PROPIA			
		BASE		TRIBUTO	
Netas/Gravadas	Compras netas destinada a ventas gravadas exclusivamente	107	36,396.00	108	6,551.00
	Compras netas destinada a ventas gravadas y no gravadas	110		111	
	Compras netas destinada a ventas no gravadas exclusivamente	113			
Importadas	Compras netas destinada a ventas gravadas exclusivamente	114		115	
	Compras netas destinada a ventas gravadas y no gravadas	116		117	
	Compras netas destinada a ventas no gravadas exclusivamente	119			
Compras internas no gravadas		120			
Compras importadas no gravadas		122			
TOTAL				178	6,551.00
CRÉDITO FISCAL ESPECIAL				172	
OTROS CRÉDITOS				169	
COEFICIENTE		173			

IVAP

		IVAP			
		BASE		TRIBUTO	
Ventas Gravadas		340		341	
Otros Créditos IVAP				182	

RENTA

		RENTA			
		BASE		TRIBUTO	
Ingresos Netos		301	13,580.00	312	136.00
Coeficiente		380			
Porcentaje		315	1.0		

SUNAT DECLARACION PAGO 0621	PDT IGV - RENTA MENSUAL				Copia para el contribuyente (Pag. 2)	
	RUC	20600348982				
	Razón Social	JMD ARTE S.A.C		Periodo		201910
	Número de Orden	928968863		Fecha de Presentación		19/11/2019
	Tipo de Declaración	Original		Tipo de Moneda		Soles

DETERMINACIÓN DE LA DEUDA

	DETERMINACIÓN DE LA DEUDA					
	IGV		IVAP		RENTA	
Impuesto Resultante o Saldo a Favor	140	-4,107.00	353		302	136.00
Saldo a Favor del Periodo anterior	145	0.00	351		303	0.00
Tributo a Pagar o Saldo a Favor	184	-4,107.00	352		304	136.00
Percepciones declaradas en el periodo	171					
Saldo de percepciones de periodos anteriores	168					
Saldo de percepciones no aplicadas	164	0.00				
Retenciones declaradas en el periodo	179					
Saldo de retenciones de periodos anteriores	176					
Saldo de Retenciones no aplicadas	165	0.00				
Retenciones de tercera declaradas en periodo					326	
Retenciones de tercera declaradas en periodos anteriores					327	
Compensación Saldo a Favor del Exportador			347		305	
Impuesto Temporal a los Activos Netos					328	
Otros Créditos permitidos por Ley					306	
Sub Total	681	0.00	683		682	136.00
Pagos previos	185	0.00	342		317	0.00
Interés moratorio	187		343		319	
Total deuda tributaria	188	0.00	344		324	136.00

SUNAT DECLARACION PAGO 0621	PDT IGV - RENTA MENSUAL				Copia para el contribuyente (Pag. 1)	
	RUC	20600348982				
	Razón Social	JMD ARTE S.A.C		Periodo		201911
	Número de Orden	928446992		Fecha de Presentación		17/12/2019
	Tipo de Declaración	Original		Tipo de Moneda		Soles

IGV VENTAS

	IGV CUENTA PROPIA			
	BASE		TRIBUTO	
Ventas Netas	100	25,576.00	101	4,604.00
Descuentos Concedidos y/o devoluciones de Ventas	102		103	
Ventas de bienes (ley 27037 inc. 11.1, 12.1, 12.3 y 12.4)	160		161	
Descuentos y devoluciones (ley 27037)	162		163	
Exportaciones	106			
Facturadas en el periodo	127			
Embarcadas en el periodo	105			
Ventas no Gravadas (Sin Considerar exportaciones)	109			
Ventas no Gravadas (Sin efecto en ratio)	112			
Otras ventas (inciso ii), numeral 6.2 - art. 6 del Reglamento				
Total			131	4,604.00

IGV COMPRAS

	IGV CUENTA PROPIA			
	BASE		TRIBUTO	
Compras netas destinada a ventas gravadas exclusivamente	107	22,315.00	108	4,017.00
Compras netas destinada a ventas gravadas y no gravadas	110		111	
Compras netas destinada a ventas no gravadas exclusivamente	113			
Compras netas destinada a ventas gravadas exclusivamente	114		115	
Compras netas destinada a ventas gravadas y no gravadas	116		117	
Compras netas destinada a ventas no gravadas exclusivamente	119			
Compras internas no gravadas	120			
Compras importadas no gravadas	122			
TOTAL			178	4,017.00
CRÉDITO FISCAL ESPECIAL			172	
OTROS CRÉDITOS			169	
COEFICIENTE	173			

IVAP

	IVAP			
	BASE		TRIBUTO	
Ventas Gravadas	340		341	
Otros Créditos IVAP			182	

RENTA

	RENTA			
	BASE		TRIBUTO	
Ingresos Netos	301	25,576.00	312	256.00
Coefficiente	380			
Porcentaje	315	1.0		

SUNAT DECLARACION PAGO 0621	PDT IGV - RENTA MENSUAL				Copia para el contribuyente (Pag. 2)
	RUC	20600348982			
	Razón Social	JMD ARTE S.A.C	Periodo	201911	
	Número de Orden	928446992	Fecha de Presentación	17/12/2019	
	Tipo de Declaración	Original	Tipo de Moneda	Soles	

DETERMINACIÓN DE LA DEUDA

	DETERMINACIÓN DE LA DEUDA					
	IGV		IVAP		RENTA	
Impuesto Resultante o Saldo a Favor	140	587.00	353		302	256.00
Saldo a Favor del Periodo anterior	145	4,107.00	351		303	0.00
Tributo a Pagar o Saldo a Favor	184	-3,520.00	352		304	256.00
Percepciones declaradas en el periodo	171					
Saldo de percepciones de periodos anteriores	168					
Saldo de percepciones no aplicadas	164	0.00				
Retenciones declaradas en el periodo	179					
Saldo de retenciones de periodos anteriores	176					
Saldo de Retenciones no aplicadas	165	0.00				
Retenciones de tercera declaradas en periodo					326	
Retenciones de tercera declaradas en periodos anteriores					327	
Compensación Saldo a Favor del Exportador			347		305	
Impuesto Temporal a los Activos Netos					328	
Otros Créditos permitidos por Ley					306	
Sub Total	681	0.00	683		682	256.00
Pagos previos	185	0.00	342		317	0.00
Interés moratorio	187		343		319	
Total deuda tributaria	188	0.00	344		324	256.00

Anexo 9

Fotografías relacionadas a la investigación







