**Universidad Nacional Mayor de San Marcos**
**Universidad del Perú. Decana de América**
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público

# Costos por absorción y su incidencia en la rentabilidad del armado de cajas de cartón en la empresa Carvimsa

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

**AUTOR**

Natalí Elizabeth AGUADO VALENCIA

**ASESOR**

Mg. Luis Arturo VIZCARRA DOMINGUEZ

Lima, Perú

2025




Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

**Referencia bibliográfica**

Aguado, N. (2025). *Costos por absorción y su incidencia en la rentabilidad del armado de cajas de cartón en la empresa Carvimsa*. [Trabajo de suficiencia profesional de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

## Metadatos complementarios

| | |
|---|---|
| **Datos de autor** | |
| Nombres y apellidos | Natalí Elizabeth Aguado Valencia |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 77022184 |
| **Datos de asesor** | |
| Nombres y apellidos | Luis Arturo Vizcarra Dominguez |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 08627589 |
| URL de ORCID | https://orcid.org/0000-0002-9976-4400 |
| **Datos del jurado** | |
| **Presidente del jurado** | |
| Nombres y apellidos | Emilio Gabriel García Villegas |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 08628745 |
| **Miembro del jurado 1** | |
| Nombres y apellidos | Marcial Antonio Medina Vigo |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 09156053 |
| **Miembro del jurado 2** | |
| Nombres y apellidos | César Maximiliano Urbano Ventocilla |
| Tipo de documento de identidad | DNI |
| Número de documento de identidad | 06708657 |
| **Datos de investigación** | |
| Línea de investigación | D.11.0.2 Contabilidad de gestión |
| Grupo de investigación | No aplica. |

| | |
|---|---|
| Agencia de financiamiento | Sin Financiamiento. |
| Ubicación geográfica de la investigación | País: Perú<br>Departamento: Lima<br>Provincia: Lima<br>Distrito: Lima<br>Latitud: -12.056445<br>Longitud: -77.085994 |
| Año o rango de años en que se realizó la investigación | Marzo 2025- Julio 2025 |
| URL de disciplinas OCDE | Negocios, Administración<br>http://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04 |

# UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS

Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE LA ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORÍA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

## ACTA N° 038-EPAEYSP-FCC-2025

## SUSTENTACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL (TSP) PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, local Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, siendo las 09:00 horas del día dieciocho de octubre del año dos mil veinticinco, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el **trabajo de suficiencia profesional** para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 001689-2025-D-FCC/UNMSM de fecha 20 de octubre de 2025, conformado por los siguientes docentes:

| | | |
|---|---|---|
| **PRESIDENTE** | : | Dr. Emilio Gabriel García Villegas |
| **MIEMBROS** | : | Mag. César Maximiliano Urbano Ventocilla |
| | | Dr. Marcial Antonio Medina Vigo |
| **MIEMBRO - ASESOR** | : | Mag. Luis Arturo Vizcarra Dominguez |

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP) titulado: ***"COSTOS POR ABSORCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL ARMADO DE CAJAS DE CARTÓN EN LA EMPRESA CARVIMSA"***, presentado por la bachiller Natalí Elizabeth Aguado Valencia con código de matrícula N° 16110001, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación y evaluación sobre las asignaturas terminales o concentradoras (capstone) de la especialidad, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

**APROBADA**

Siendo las 12:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Emilio Gabriel García Villegas
Presidente

Mag. César Maximiliano Urbano Ventocilla
Miembro

Dr. Marcial Antonio Medina Vigo
Miembro

Mag. Luis Arturo Vizcarra Dominguez
Miembro - asesor

*Nota. Resolución Decanal N° 0001689-2025-D-FCC/UNMSM fue emitida en vía de regularización con fecha 20 de octubre de 2025.*

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE
SAN MARCOS
Universidad del Perú, Decana de América

# CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo, Mag. Luis Arturo Vizcarra Dominguez en mi condición de asesor acreditado con el Dictamen de la E.P. de Auditoría Empresarial y del Sector Público N° 000052-2025-EPAESP-FCC/UNMSM del Trabajo de Suficiencia Profesional (TSP), cuyo título es *"COSTOS POR ABSORCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DEL ARMADO DE CAJAS DE CARTÓN EN LA EMPRESA CARVIMSA"*, presentado por la bachiller Natalí Elizabeth Aguado Valencia para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante la plataforma PIDS, el documento evaluado cuenta con el 14% de similitud, nivel PERMITIDO para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional.**

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Lima, 15 de abril de 2026

Firma del asesor: 

Nombres y apellidos del asesor: Mag. Luis Arturo Vizcarra Dominguez

DNI: 08627589

*La vigencia del presente certificado corresponde a un período de noventa (90) días desde la fecha de su emisión; siempre que no haya observaciones en el texto durante el proceso de revisión por el jurado informante o surja alguna contingencia.*

## Dedicatoria

A mis padres, por su amor incondicional y por siempre estar a mi lado, motivándome a convertirme en una persona de bien en todos los aspectos de la vida.

A mis hermanos, por ser mi inspiración diaria y por acompañarme con su cariño y apoyo en cada paso que doy. Su presencia ha sido un pilar fundamental en mi camino.

A mis amados sobrinos, a quienes llevo en mi corazón. En ustedes veo la luz de un mejor futuro y el motivos para seguir creyendo en un mundo mejor.

## AGRADECIMIENTOS

A Dios, por ser mi refugio y una fuente de paz en los momentos de agobio. En Él encontré la fuerza, la guía y la tranquilidad necesarias para seguir adelante.

A mi alma máter, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, a la que llegué con ilusión y a la que hoy represento con mucho orgullo.

A CARVIMSA, mi espacio laboral, por confiar en mi capacidad y brindarme la oportunidad de crecer, retarme y aplicar mis conocimientos. Su apertura y apoyo han sido esenciales en el desarrollo de este trabajo de investigación.

ÍNDICE GENERAL

**INTRODUCCIÓN**……..**1**
**I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD .....2**
**1.1. Institución donde se desarrolló la actividad .....** 2
**1.1.1. Reseña histórica .....**2
**1.1.2. Servicios que brinda .....**……...3
**1.1.3. Organización y estructura empresarial.....4**
**1.2. Periodo de duración de la actividad.....**.....7
**1.3. Finalidad y objetivos de la entidad .....7**
**1.4. Razón o denominación social .....8**
**1.5. Dirección postal .....8**
**1.6. Correo electrónico y teléfonos del centro laboral .....**9
**II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD .....9**
**2.1. Organización de la actividad .....9**
**2.2. Finalidad y objetivo de la actividad .....**17
**2.3. Problemática ..... 17**
**2.3.1. Descripción del problema .....**…17
**2.3.2. Formulación del problema .....**19
**2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática .....** 19
**2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema .....23**
**2.4. Metodología y procedimientos.....31**
**2.4.1. Técnicas e instrumentos.....31**
**2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso .....32**
**2.5. Resultados de la actividad .....35**
**2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos.35**
**2.5.2. Análisis de las alternativas de solución .....**39
**2.5.3. Discusión de las alternativas de solución.....**40
**2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida .....**41
**III. CONCLUSIONES .....**42
**IV. RECOMENDACIONES .....**43
**REFERENCIAS.....**….44

# LISTA DE TABLAS

**Tabla N°1**: Costos en la unidad de armado de cajas..... **16**

**Tabla N°2**: Casuística provisión por dotación de uniformes..... **38**

# LISTA DE FIGURAS

**Figura N°1:** Organigrama estructural de Cartones Villa Marina**.....6**

**Figura N°2:** Unidades de Cartones Villa Marina S.A.**.....7**

**Figura N°3:** Localización Geográfica de CARVIMSA**.....8**

**Figura N°4:** Flujo del proceso productivo de la unidad armado **.....12**

# RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo analizar la determinación y el reconocimiento de los costos en la unidad de armado de la empresa Cartones Villa Marina S.A., empresa dedicada a la fabricación de envases de cartón y derivados, considerando la aplicación del sistema de costeo por absorción. Esta unidad de negocio fue responsable de transformar las láminas de cartón en cajas armadas de forma cúbica mediante el uso de máquinas armadoras, permitiendo que estos envases estuvieran listos para su utilización en el sector agrícola, especialmente en el embalaje de productos frescos.

La metodología empleada consistió en el análisis de la información contable y operativa relacionada con el proceso de armado, así como en la revisión de los principales rubros de costos involucrados en esta actividad, tales como la materia prima (adhesivos), la mano de obra directa, el consumo de energía eléctrica, los servicios de mantenimiento y otros costos indirectos de fabricación como la depreciación de maquinaria, el arrendamiento de instalaciones y diversos gastos generales.

Como resultado del análisis realizado, se identificó que algunos costos asociados al proceso productivo no se determinaban ni se reconocían de manera adecuada en los registros contables y en los mecanismos de control interno de la unidad, lo cual generaba distorsiones en la determinación del costo real de producción y limitaba la precisión en la evaluación de la rentabilidad del área.

En conclusión, el estudio evidenció la necesidad de fortalecer los mecanismos de registro, control y análisis de los costos bajo el sistema de costeo por absorción, promoviendo una mejor coordinación entre las áreas de producción, contabilidad y finanzas. La implementación de mejoras en el control y reconocimiento de los costos permitiría contar con información más precisa para la toma de decisiones y contribuir al fortalecimiento de la rentabilidad y sostenibilidad de la unidad de armado de Cartones Villa Marina S.A.

**Palabras clave**

Gestión de costos, costos por absorción, rentabilidad, cadena de valor.

# ABSTRACT

This research aimed to analyze the determination and recognition of costs in the assembly unit of Cartones Villa Marina S.A., a company dedicated to the manufacture of cardboard packaging and related products, considering the application of an absorption costing system. This business unit was responsible for transforming cardboard sheets into cubically assembled boxes using assembly machines, making these containers ready for use in the agricultural sector, especially for packaging fresh produce.

The methodology employed consisted of analyzing the accounting and operational information related to the assembly process, as well as reviewing the main cost categories involved in this activity, such as raw materials (adhesives), direct labor, electricity consumption, maintenance services, and other indirect manufacturing costs such as machinery depreciation, facility rental, and various overhead expenses.

As a result of the analysis, it was identified that some costs associated with the production process were not being properly determined or recognized in the accounting records and internal control mechanisms of the unit. This led to distortions in determining the actual cost of production and limited the accuracy of the area's profitability assessment.

In conclusion, the study demonstrated the need to strengthen the mechanisms for recording, controlling, and analyzing costs under the absorption costing system, promoting better coordination among the production, accounting, and finance departments. Implementing improvements in cost control and recognition would provide more accurate information for decision-making and contribute to strengthening the profitability and sustainability of the assembly unit at Cartones Villa Marina S.A.

**Keys words**

Cost management, absorption costing, profitability, value chain

# INTRODUCCIÓN

En el entorno empresarial actual, caracterizado por una alta competitividad y exigencias relacionadas en cuanto a la eficiencia de las operaciones, la correcta gestión de los costos resulta clave para asegurar la rentabilidad y sostenibilidad de las organizaciones, así como para la toma de decisiones. En este contexto, el análisis y la determinación exacta de los costos de producción se han convertido en herramientas fundamentales para la toma de decisiones estratégicas gerenciales, especialmente en el sector industrial, donde los procesos productivos requieren un control más riguroso.

La empresa Cartones Villa Marina S.A. (CARVIMSA) es una compañía peruana que inició sus operaciones en el año 1999 con la unidad de Corrugado, cuya función principal es la transformación de bobinas de papel en láminas de cartón destinadas al sector agroindustrial y doméstico. El sector agro representa una parte significativa de las ventas en Cartones Villa Marina S.A., por lo cual la empresa decidió dar un paso más en su proceso de integración productiva, creando la unidad de armado. Esta unidad tiene como objetivo transformar las láminas de cartón en cajas armadas en forma cúbica, listas para ser utilizadas en el embalaje de productos frescos tales como frutas.

El proceso de armado, aunque viene a ser la etapa final en la cadena de valor, representa un proceso crucial para cumplir con los requerimientos de los clientes de la empresa en mención. Sin embargo, se ha identificado que los costos asociados a esta actividad no están siendo adecuadamente reconocidos ni registrados en los sistemas contables de la empresa. Estos costos, incluyen la materia prima (adhesivos), mano de obra directa, y también otros costos de conversión como el consumo de energía eléctrica, el mantenimiento y depreciación de maquinaria, el arrendamiento de instalaciones y diversos gastos generales de fabricación. La ausencia de una metodología de costeo que refleje correctamente estos elementos puede generar distorsiones en el cálculo del costo real de producción y, en consecuencia, afectar directamente la rentabilidad de la unidad y de la empresa en su conjunto.

En este sentido, el objetivo principal del presente trabajo de investigación es analizar la determinación y reconocimiento de los costos dentro de la unidad de armado de cajas de cartón en Cartones Villa Marina S.A., evaluando su incidencia en la rentabilidad del área.

Para ello, se revisará el enfoque de costeo por absorción, enfoque que permite identificar con mayor precisión los costos indirectos asociados a cada proceso, asignándolos de forma más justa y realista a los productos finales.

Durante el desarrollo de esta investigación se ha podido evidenciar que la unidad de armado realiza su costeo en base al sistema de costos por absorción, en su aplicación se ha verificado que resulta necesario implementar mecanismos más eficientes de registro, control y análisis de los costos, que permitan una mejor articulación entre las áreas de producción, contabilidad y finanzas, con miras a fortalecer la rentabilidad y competitividad de la unidad.

Finalmente, el presente trabajo representa un aporte tanto académico como empresarial, ya que busca demostrar cómo una metodología de costeo adecuada puede convertirse en una ventaja competitiva, especialmente en empresas industriales como Cartones Villa Marina S.A., donde cada etapa del proceso de transformación influye directamente en el resultado económico final.

# I. INFORMACIÓN DEL LUGAR DONDE SE DESARROLLO LA ACTIVIDAD

## 1.1.Institución donde se desarrolló la actividad

La empresa Cartones Villa Marina S.A. (en adelante CARVIMSA), es una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de empaques de cartón y derivados. Actualmente, maneja cuatro unidades: Corrugado, Molino, Tubos y esquineros y Armadoras.

### 1.1.1. Reseña histórica

La empresa CARVIMSA inició sus operaciones en el año 1999 con la unidad de Corrugado quien tiene como finalidad convertir bobinas de papel en empaques de cartón, obtenidos en forma de láminas. Debido a que el sector Agroindustrial es el más representativo respecto a sus ventas, estas láminas requieren un proceso de armado para darle al cliente las cajas armadas en forma cúbica para su uso, es por ello que se creó la

unidad de Armado que tiene por objetivo hacer que estas láminas pasen por un proceso de armado utilizando unas máquinas armadoras para atender las necesidades del cliente. En el 2009, CARVIMSA determinó que dependía mucho de proveedores para obtener su materia prima (bobinas de papel). Es por ello, que se creó la unidad de Molino, encargada de elaborar bobinas de papel las cuales son transferidas al área de corrugado en un 89% de materia prima. Se verificó, que estas bobinas de papel que se generaban desde el molino no eran consumidas al 100% por la unidad de corrugado, generando saldos que tomaron por denominación "Side Roll", para su utilización, se creó la unidad Tubos y Esquineros quien tiene como finalidad consumir estos side roll y fabricar otros derivados de cartón.

### 1.1.2. Servicios que brinda

Unidad Corrugado:

- Fabricación de empaques de cartón corrugado y microcorrugado, adaptados a sectores como agroexportación, pesca, textil, alimentos, farmacéutica, cosméticos e industria.
- Producción de cajas plegables, rígidas, embalaje especial y otros formatos personalizados.

Unidad Molino:

- Cuenta con un molino propio en Huachipa, que fabrica diversos tipos de papel, incluyendo papeles especiales con elevados estándares de calidad con fibra 100% reciclada. Esto le permite controlar su propia materia prima y mejorar su competitividad.

Unidad Tubos y Esquineros:

- Producción de tubos de cartón estructurales y esquineros usados para reforzar pallets, productos frágiles y operaciones de exportación.

Unidad Armadora:

- Servicio de ensamblaje o armado de cajas, especialmente diseñado para clientes del sector agroexportador.

### 1.1.3. Organización y estructura empresarial

En la figura 1 se ilustra la estructura organizacional de CARVIMSA, la estructura principal está conformada por cuatro gerencias.

1. **Gerencia de Planta**

   La Gerencia de Planta tiene a su cargo los procesos de producción, mantenimiento y control de calidad. Su objetivo principal es garantizar que los bienes fabricados cumplan con los más altos estándares, optimizando sus recursos y asegurando una eficiencia productiva para que los productos sean los más competitivos en el mercado.

2. **Gerencia de Ventas**

   La Gerencia de Ventas concentra las actividades relacionadas con la comercialización y el desarrollo de nuevos productos a solicitud de nuestros clientes. Dentro de esta gerencia se ubican áreas estratégicas como comercial, servicio al cliente, marketing, diseño gráfico y desarrollo de producto, este último encargado de definir las especificaciones técnicas y elaborar la tarjeta de producto. Asimismo, fomenta la innovación en función de las necesidades del mercado, asegurando una adecuada atención a los clientes.

3. **Gerencia de Desarrollo Organizacional**

   La Gerencia de Desarrollo Organizacional (GDO) se encuentra orientada al bienestar integral de los colaboradores y a la sostenibilidad del negocio. Está conformada por las áreas de

gestión de talento humano, sostenibilidad, seguridad integral y unidad médica.

## 4. Gerencia de Administración Financiera y Sistemas

Esta gerencia agrupa las áreas de contabilidad, comercio exterior, logística, créditos y cobranzas, así como costos y presupuestos. Su función es gestionar los recursos financieros y administrativos, velando por la solidez de la empresa, así como el cumplimiento de normativas contables y financieras. Además, actúa como soporte para las demás gerencias para asegurar la eficiencia en la toma de decisiones.

### a. Área de Costos y Presupuestos

El área de Costos y Presupuestos, donde se desarrolla el presente trabajo de investigación, constituye un pilar fundamental dentro de la Gerencia de Administración Financiera y Sistemas. El equipo está conformado por cuatro colaboradores: dos analistas de costos y presupuestos, un analista senior y una jefa de área.

Entre sus principales funciones destacan:

- Elaborar el costeo por absorción de cada unidad que maneja CARVIMSA.
- Controlar inventarios y el costo de importaciones.
- Determinar los costos de conversión y analizar las variaciones de producción.
- Realizar controles presupuestales y seguimiento de notas de crédito.
- Brindar soporte a diversas áreas de la organización.

La misión del área es evaluar la eficiencia de los procesos productivos desde la perspectiva de costos,

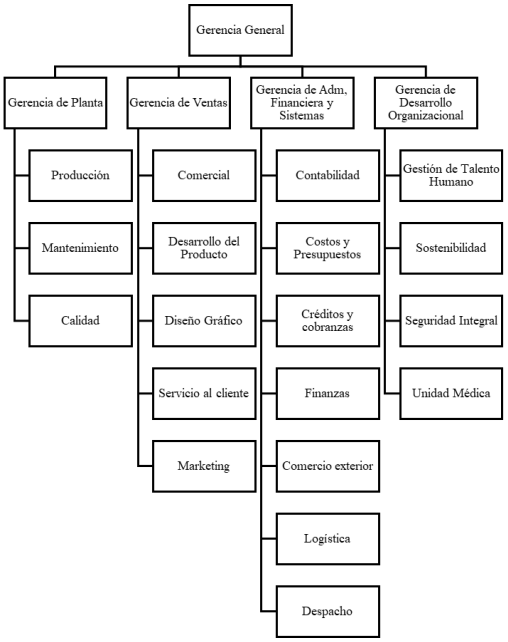
con el fin de que los productos se fabriquen bajo parámetros de rentabilidad y competitividad. Asimismo, constituye un nexo de información relevante para la toma de decisiones, al proveer reportes y análisis que permiten identificar oportunidades de mejora en la gestión empresarial.

5. **Gerencia General**

   Finalmente, la estructura está liderada por la Gerencia General, que articula y supervisa el trabajo de todas las gerencias, alineando los objetivos estratégicos con la visión y misión de la empresa.

**Figura N°1**.

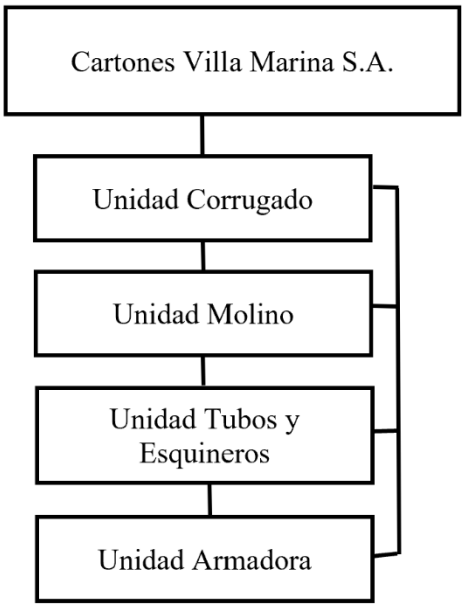
*Organigrama estructural de Cartones Villa Marina.*




A su vez, CARVIMSA cuenta actualmente con 4 unidades ilustrados en la figura 2.

**Figura N°2**.

*Unidades de Cartones Villa Marina S.A.*




## 1.2.Periodo de duración de la actividad

El tiempo que labora en el área de costos y presupuestos es de 2 años y medio.

La duración de la actividad mencionada en este trabajo de suficiencia profesional fue durante 5 meses.

## 1.3.Finalidad y objetivos de la entidad

Finalidad: Producir y comercializar soluciones de embalaje sostenibles, innovadoras y de alta calidad, que contribuyan al éxito de sus clientes en sectores clave como el agroexportador, industrial, alimentario y comercial.

Propósito: “Ser un socio estratégico que acompañe el crecimiento y competitividad de sus clientes a través del suministro eficiente de empaques y productos derivados del papel, con enfoque en calidad, sostenibilidad y servicio personalizado.”

Objetivos:

- Producir empaques y derivados del papel que cumplan con altos estándares de calidad y eficiencia.
- Satisfacer las necesidades del mercado nacional e internacional.
- Aportar al desarrollo sostenible mediante prácticas responsables y la reutilización de materiales reciclados.
- Garantizar la eficiencia operativa mediante integración vertical (molino propio, unidad armadora, logística interna).
- Mantener relaciones comerciales sólidas basadas en confianza, calidad y cumplimiento.

## 1.4.Razón o denominación social

- Razón Social: Cartones Villa Marina S.A.
- RUC: 20424964990
- Clasificación industrial: CIIU 21029 - Fabricación de envases de papel y cartón.

## 1.5.Dirección postal

Car. Panamericana Sur Km.19 Nro. Mz-F Int. Lt.2 Fnd. Asoc. la Concordia (Margen Izquierda), Villa el Salvador

**Figura N°3**.

*Localización Geográfica de CARVIMSA.*




*Nota*: Obtenido de Google Maps.

### 1.6.Correo electrónico y teléfonos del centro laboral

- Correos electrónicos: ventas@carvimsa.com
  ventastubosdepapel_2@carvimsa.com
- Teléfono: 986 302 469

## II. DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD

### 2.1.Organización de la actividad

Dentro de las funciones y procesos que desarrolla el área de Costos y Presupuestos en la empresa CARVIMSA, se encuentra la determinación de los costos asociados a la producción, así como la evaluación de los márgenes de utilidad de las distintas unidades. Para este fin, se elaboran matrices de resultados mensuales, en las cuales se revisa que los márgenes obtenidos se encuentren alineados con lo presupuestado.

En el caso específico de la unidad de armado, las ventas consideradas corresponden a todo lo facturado durante el periodo analizado, destinado al sector agrícola, y que requiere pasar por el respectivo proceso de armado de cajas. Actualmente, esta actividad de armado de láminas en cajas de cartón se desarrolla en diversas sedes distribuidas en zonas estratégicas del país, como Huaral, Chincha, Tambo grande, Sullana y Trujillo.

Un aspecto relevante de esta unidad es que sus operaciones se organizan por campañas agrícolas, debido a la estacionalidad de los productos que requieren el proceso de armado. Entre las principales campañas atendidas se encuentran: arándanos, paltas, cítricos, uvas, mangos y, en menor medida, productos varios como el jengibre.

Este esquema de campañas no solo influye en la planificación operativa, sino también en la formulación de los presupuestos de ventas y producción, los cuales se arman en base a la demanda proyectada por

campaña. Asimismo, la empresa organiza y gestiona dichas proyecciones de manera semanal y se segmenta en función a los ejecutivos comerciales, permitiendo una mayor trazabilidad en el cumplimiento de metas y en el control de los costos asociados al proceso de armado.
Para comprender adecuadamente la determinación de los costos, resulta importante mencionar de manera previa el proceso productivo de la unidad de armado. Dicho proceso consiste en la transformación de láminas de cartón corrugado en cajas terminadas, listas para su uso en el empaque de los productos agrícolas de cada campaña. Esta actividad requiere coordinar recursos de mano de obra, insumos y tiempos de operación.

Las cajas que se producen en la unidad de corrugado y que luego son destinadas al sector agroindustrial para que pasen por su proceso de armado se ensamblan siguiendo un mismo procedimiento de armado. Las variaciones entre los diferentes tipos de cajas se relacionan principalmente con pequeños ajustes en los moldes y en las dimensiones que se programan en las máquinas armadoras.

Estos cambios no representan una alteración importante en la manera de operar ni en los tiempos empleados, por lo que tampoco generan diferencias significativas en los costos del proceso.

Las principales actividades vinculadas al uso de la máquina armadora de cajas son las siguiente:

1. Las láminas de cartón como resultado del proceso de producción en la unidad de corrugado son trasladadas a los almacenes que maneja CARVIMSA.

2. Posteriormente, estas láminas paletizadas se movilizan desde el almacén hacia los centros de empaque (packing) donde se ubican las máquinas armadoras y el personal operativo.

3. El proceso de armado comienza con la carga de láminas en la máquina, realizada por un operario.

4. La máquina succiona cada lámina, aplicándole la materia prima que es un adhesivo que realiza el pegue de las láminas.

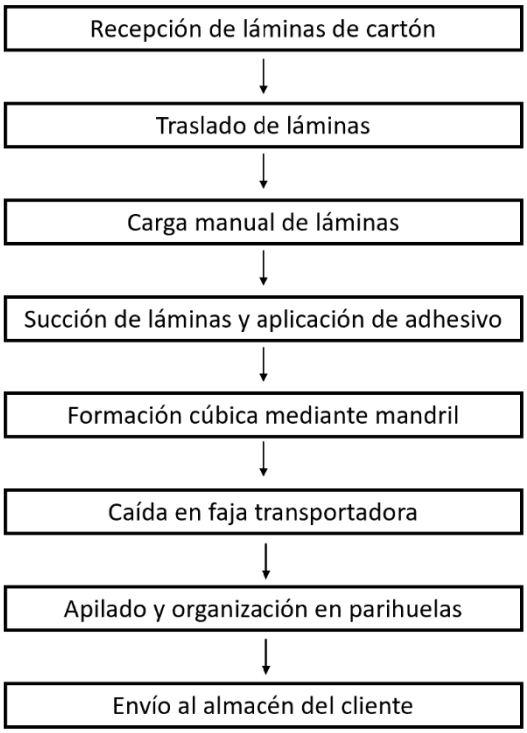
5. El mandril de la maquina empuja la lámina hacia abajo dándole la forma cubica, el adhesivo y otros accesorios ayudan a pegar las caras de la caja.
6. La caja cae por gravedad sobre una faja transportadora donde se inspecciona su correcto armado también por un operario.

7. Finalmente, un operario retira las cajas del apilador y las organiza sobre parihuelas para su envío al almacén del cliente.

Cabe resaltar que, para realizar los ajustes necesarios en las dimensiones y moldes de las máquinas para armar los diferentes tipos de cajas, es fundamental que esta se encuentre en buen estado operativo. Un mantenimiento preventivo adecuado asegura que los cambios se realicen de manera eficiente y sin interrupciones. Caso contrario, podrían producirse paradas de máquina que retrasen la producción, generen costos adicionales por tiempo perdido o, incluso, obliguen a recurrir al alquiler de equipos externos para cumplir con los pedidos de los clientes.

**Figura N°4**.

*Flujo del proceso productivo de la unidad armado.*




Una vez definido el flujo operativo, se procede a la identificación de los costos incurridos en el proceso productivo. Actualmente, esta unidad utiliza el método de costeo por absorción, lo cual implica que se consideran tanto los costos directos (como materiales e insumos de armado) como los costos indirectos asociados a la producción. Para dicho control, el área de Costos y Presupuestos solicita periódicamente el reporte de rendimiento de armado, documento en el que se detalla la producción mensual alcanzada y los consumos de materia prima registrados por cada campaña

Los costos identificados en esta unidad se agrupan en costos de bodega y costos de conversión:

- **Costos de bodega**

  - **Materia prima (adhesivo)**

    La materia prima utilizada corresponde principalmente al adhesivo o comúnmente llamado “goma”, insumo fundamental en el proceso de pegado de las láminas de cartón. Para su control, se lleva un Kardex de materia prima en cada sede donde se ejecuta el proceso de armado.

    El analista de producción consolida semanalmente los reportes remitidos por cada supervisor de zona, en los cuales se detalla el rendimiento alcanzado: cajas armadas (en unidades y en peso), consumo de materia prima (expresado en kilogramos) mermas y tipo de máquina utilizada para su armado. Con base en esta información consolidada, el analista procede a registrar los consumos en el sistema.

  - **Otros costos indirectos de fabricación**

    Comprenden repuestos utilizados para el mantenimiento de las máquinas, así como mandriles y apiladores. Asimismo, comprende suministros que son retirados del Kardex de repuestos y suministros (que al igual que la goma se maneja por cada sede) para efectos de seguridad y dotación del personal (EPPs, uniformes).

- **Costos de conversión**

  Comprenden todos aquellos costos necesarios para transformar las láminas en cajas terminadas, e incluyen:

  - **Mano de obra directa e indirecta (MOD y MOI):**

    El jefe de la unidad presenta periódicamente al área de Gestión de Talento Humano un reporte de las horas trabajadas por los operarios, así como los viáticos generados. Esta área se

encarga de procesar las planillas y trasladar el detalle de costos laborales al área de contabilidad para su registro y de costos y presupuestos para el control.

- **Mantenimiento:**

  Incluye los servicios contratados para asegurar la continuidad operativa de las máquinas armadoras.

- **Energía eléctrica:**

  Los recibos correspondientes llegan al área de contabilidad para su respectivo registro después del periodo en el que se hizo efectivo y son registrados como gasto del periodo.

- **Depreciación:**

  Reconocimiento del desgaste y pérdida de valor de las máquinas armadoras a lo largo del tiempo.

- **Fletes:**

  Costos relacionados con el traslado de insumos o soporte a la operación en cada sede donde se realiza el armado de cajas.

- **Otros:**

  Comprende gastos por conceptos de arrendamientos, liquidaciones de gastos menores que son remitidas por los responsables de cada sede.

Finalmente, es importante resaltar que todos estos costos se centralizan en el centro de costos que toma por denominación “máquinas armadoras”, lo que permite concentrar en un solo punto el análisis de rentabilidad, eficiencia y control del proceso productivo en la unidad armadoras.

La suma de estos componentes constituye el costo total de la unidad, el cual es dividido por la producción en toneladas métricas (TM) para determinar el costo por tonelada métrica. De igual manera, se aplica este criterio a las ventas. De esta forma, se puede determinar el margen de utilidad real, que luego es comparado con los valores presupuestados para evaluar el desempeño de la unidad.

**Tabla N°1**

*Costos en la unidad de armado de cajas*

| N° | Rubro | Tipo de costo | Detalle | Control/Registro |
|---|---|---|---|---|
| 1 | Materia prima | Directo | Adhesivo (goma) | Kardex por sede. Reportes semanales de supervisores. |
| 2 | MOD (Mano de obra directa) | Directo | Horas trabajadas por operarios | Reporte del jefe de unidad |
| 3 | MOI (Mano de obra indirecta) | Indirecto | Supervisión, apoyo, personal de soporte | Incluido en reporte de horas y planillas |
| 4 | Mantenimiento | Indirecto | Servicios externos y repuestos de máquinas armadoras | Liquidaciones de gastos y registros contables |
| 5 | Suministros 1 | Indirecto | EPP, uniformes, implementos menores | Reporte del Kardex de Repuestos y Suministros por sede |
| 6 | Suministros 2 | Indirecto | Mandriles, apiladores de las máquinas | Reporte del Kardex de Repuestos y Suministros por sede |
| 7 | Energía eléctrica | Indirecto | Consumo de las máquinas armadoras | Recibos entregados a contabilidad para su registro |
| 8 | Depreciación | Indirecto | Pérdida de valor de las máquinas | Cálculo contable mensual |
| 9 | Fletes y servicios auxiliares | Indirecto | Traslado de insumos y apoyo logístico | Documentos entregados a contabilidad para su registro |
| 10 | Otros gastos de gestión | Indirecto | Gastos operativos menores | Documentos entregados a contabilidad para su registro |

## 2.2.Finalidad y objetivos de la actividad

La finalidad de esta actividad realizada por el área de costos y presupuestos en la unidad de armado de CARVIMSA es garantizar una gestión eficiente y precisa del costo de producción, permitiendo así determinar con exactitud el margen de utilidad generado por las operaciones dirigidas al sector agrícola que requieren pasar por este proceso de armado. Este proceso contribuye a la toma de decisiones estratégicas y a la sostenibilidad económica de la unidad.

Dentro de los objetivos, está determinar los márgenes de utilidad mensual, mediante la identificación de costos directos e indirectos que participan en el proceso productivo. Para ello, el área de costos y presupuestos elabora matrices de resultados mensuales en base a la recopilación de reportes de rendimiento y ventas.

## 2.3.Problemática

### 2.3.1. Descripción del problema

La empresa CARVIMSA, a través del área de Costos y Presupuestos, realiza un seguimiento continuo de la rentabilidad de sus unidades, mediante matrices mensuales que comparan los márgenes reales con los presupuestados. En el caso particular de la unidad de armado —encargada del proceso de transformación de láminas en cajas para el sector agrícola— se emplea el método de costeo por absorción para determinar el costo de producción, considerando tanto los costos directos como los indirectos.

Este método es válido y se continuará utilizando; sin embargo, se ha identificado la necesidad de fortalecer el análisis y la correcta asignación de ciertos costos, a fin de reflejar con mayor precisión la rentabilidad real de la unidad.

En la práctica, algunos costos indirectos no se están registrando con la debida correspondencia al periodo en el que realmente se incurren. Se han identificado servicios básicos que han sido registrados en periodos distintos a los de su consumo real, generando distorsiones temporales en los márgenes reportados.

Asimismo, la mano de obra directa incluye personal que se mantiene asignado a zonas de armado, aunque no siempre estén en actividad productiva efectiva, lo cual afecta la base real de asignación del costo.

Otros aspectos para considerar son los mantenimientos correctivos, que se concentran en un solo mes al no aplicarse de forma preventiva y programada, generando incrementos atípicos de costos. De manera similar, ciertos gastos operativos como uniformes o insumos de baja rotación no se provisionan adecuadamente, lo que puede generar una carga puntual sobre los resultados mensuales.

Por tanto, este estudio busca realizar un análisis detallado de los componentes del costo bajo el esquema de absorción, con el objetivo de proponer ajustes en la asignación y registro de los elementos que lo componen. Si bien es cierto, el sistema de costeo por absorción es el método adoptado por la organización y se mantendrá en su aplicación, es fundamental analizar cómo la precisión en la identificación, asignación y registro de los costos impacta en los márgenes reportados. Este estudio busca demostrar que, más allá del método en sí, la forma en que se gestiona la información de costos dentro de dicho sistema puede influir significativamente en la evaluación de la rentabilidad, afectando la toma de decisiones estratégicas. Por tanto, identificar oportunidades de mejora en el tratamiento de los costos permitirá no solo una mayor fidelidad en la rentabilidad de la unidad, sino también un uso más eficiente de los recursos y una mejor planificación operativa.

### 2.3.2. Formulación del problema

¿De qué manera los costos por absorción inciden en la rentabilidad del armado de cajas en la empresa Cartones Villa Marina S.A.?

### 2.3.3. Antecedentes de la realidad problemática

Para el desarrollo de este trabajo de suficiencia profesional, se examinaron diversas referencias bibliográficas, entre las que se hallaron trabajos de investigación provenientes de tesis nacionales e internacionales y demás investigaciones:

**Antecedentes nacionales:**

Echevarría (2022) en su tesis titulada *"El sistema de costeo por absorción y la gestión gerencial en la empresa Agroexportadora del Ande Alimentos S.A.C., distrito de Barranca, 2021"* para obtener el grado de contador público, concluyó que la correcta aplicación del costeo por absorción puede contribuir significativamente a la eficiencia operativa y a la toma de decisiones estratégicas dentro de la empresa. Asimismo, señala que una adecuada asignación de los costos permite optimizar la gestión interna, fortaleciendo el desempeño financiero y favoreciendo la rentabilidad.

Este antecedente se relaciona con el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, ya que evidencia la importancia de aplicar correctamente el sistema de costeo por absorción para lograr una adecuada asignación de los costos de producción. De manera similar, el presente estudio busca analizar y mejorar la asignación y control de los costos en la unidad de armadoras, con el fin de generar información más precisa que contribuya a la toma de decisiones y a la mejora de la rentabilidad.

Martínez y Becerra (2024) en su tesis titulada *"Gestión estratégica de costos y su impacto en la rentabilidad de las empresas productoras de desinfectantes en Lima Metropolitana, año 2022"* para obtener el título profesional de contador público, investigaron la relación existente entre la gestión estratégica de costos y la rentabilidad en empresas productoras de desinfectantes en Lima Metropolitana durante el periodo 2022, utilizando un diseño mixto explicativo-correlacional. El estudio analizó componentes como la cadena de valor, el posicionamiento estratégico y los causales de costos, con el objetivo de determinar cómo estos influyen en la rentabilidad. Los resultados confirmaron una relación significativa entre una gestión de costos estructurada y el desempeño financiero de las empresas productoras.

Este antecedente se vincula con el presente TSP, debido a que resalta la importancia de gestionar adecuadamente los costos para mejorar la rentabilidad empresarial. De forma similar, el presente trabajo analiza la estructura de costos de la unidad de producción armadoras, buscando identificar oportunidades de mejora en el control y análisis de los costos para contribuir a una gestión financiera más eficiente.

Purizaca (2024) en su trabajo de investigación *"Diseño de un proceso que permita asignar los costos indirectos de fabricación estándar de las redes sin nudo en la empresa Fibras Marinas S.A."* para obtener el título profesional de contador público, desarrolló un proceso técnico y estandarizado para la asignación de los costos indirectos de fabricación en la empresa Fibras Marinas S.A., dedicada a la producción de redes sin nudo. El diagnóstico inicial reveló que la asignación basada en estimaciones poco precisas estaba afectando negativamente tanto la capacidad competitiva de la empresa como la fiabilidad de su análisis financiero. Frente a ello, el autor propuso un nuevo sistema basado en criterios objetivos, lo cual permitió mejorar la exactitud en el costeo de

productos, reducir distorsiones en los resultados financieros y fortalecer la toma de decisiones operativas.

Este antecedente guarda relación con el presente trabajo, ya que también aborda la problemática de la correcta asignación de los costos indirectos de fabricación dentro de un proceso productivo. En el caso del presente TSP, el análisis se centra en los costos de la unidad de armadoras, con el objetivo de identificar los principales rubros de costo y mejorar su control para obtener información más confiable para la gestión financiera.

Antecedentes Internacionales:

Navarro (2024) en su estudio titulado *"Costos-gastos y su impacto en la rentabilidad de la empresa Xparta Entertainment S.A.S."* para obtener el título de contador público, estructuró un sistema de costos con el objetivo de proporcionar información precisa para establecer precios competitivos y facilitar la toma de decisiones estratégicas en la empresa. El estudio se centra en cómo la gestión de costos y gastos impacta directamente en la rentabilidad organizacional. El autor destaca que implementar un sistema de costos mejorado puede fortalecer la competitividad y la sostenibilidad financiera de la organización.

Este antecedente se relaciona con el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, ya que evidencia cómo una adecuada gestión de costos y gastos permite mejorar la rentabilidad y la toma de decisiones empresariales. De manera similar, el presente estudio analiza los costos de producción en la unidad de armadoras con el fin de mejorar su control y contribuir a una gestión financiera más eficiente.

Ortiz & Sacaquirin (2024). en su estudio titulado *"Análisis de la aplicación del método de costeo variable y de costeo absorbente en empresas del sector industrial de alimentos y bebidas en la ciudad de Cuenca durante el periodo 2021–2022"* para obtener el

título en Contabilidad y Auditoría, compararon el impacto de aplicar los métodos de costeo variable y costeo absorbente en los resultados financieros. El estudio concluyó que el costeo por absorción genera una utilidad operativa más alta al incluir los costos fijos dentro del valor de los inventarios, a diferencia del costeo variable. Asimismo, enfatizan que la elección del método de costeo influye significativamente en la toma de decisiones, en la presentación de la información financiera y en la utilidad del periodo.

Este antecedente se vincula con el presente estudio, ya que analiza la importancia del método de costeo por absorción en empresas industriales, lo cual guarda relación con el enfoque del presente TSP. En este trabajo se analiza la estructura de costos dentro de una unidad productiva, considerando la correcta identificación y clasificación de los elementos del costo para mejorar la información financiera y la toma de decisiones.

Gonzales (2023). en su tesis titulada *"Tarifas Sociales No Mercantiles de la Actividad de la Radio y la Televisión Nacional en Cuba"* para obtener el título de máster en contabilidad de gestión de costos, propuso un procedimiento para calcular las tarifas y evaluar la rentabilidad de los servicios de radio y televisión del ICRT, en un contexto donde no se comercializan los servicios, pero sí es fundamental controlar los costos incurridos. El análisis incluyó la clasificación y control de los costos fijos y variables, destacando la importancia de identificar correctamente los elementos del costo para establecer una tarifa que refleje la realidad económica del servicio ofrecido.

Este antecedente se relaciona con el presente Trabajo de Suficiencia Profesional, debido a que resalta la importancia de identificar, clasificar y controlar adecuadamente los costos para evaluar la rentabilidad de una unidad operativa. De manera similar, el presente estudio busca analizar la estructura de costos en la

unidad de armadoras, con el objetivo de mejorar su control y generar información útil para la gestión y la toma de decisiones.

### 2.3.4. Conocimientos teóricos, normativos y técnicos utilizados en el desempeño profesional para el tratamiento del problema

**Asignación de costos indirectos de fabricación:**

Los costos indirectos de fabricación corresponden a aquellos que no pueden asociarse de manera directa con un producto en particular, pero que son necesarios para el funcionamiento de la planta. Entre ellos se encuentran el mantenimiento de maquinaria, la energía eléctrica, la seguridad industrial, entre otros. La correcta asignación de estos costos es una de las decisiones críticas en la contabilidad de costos.

Kaplan y Cooper (1998) proponen que una asignación eficiente de los costos indirectos permite obtener información precisa sobre el costo de los productos, evitando distorsiones que podrían afectar la rentabilidad de la empresa.

Horngren (2006) enfatiza que la base de distribución de los costos indirectos debe estar alineada con los causantes del costo (cost drivers), para que la información resultante sea útil en la toma de decisiones. Una asignación arbitraria puede generar decisiones erradas, como fijaciones de precios incorrectas, inversiones mal dirigidas o incluso pérdida de competitividad.

**Cadena de valor**

El término cadena de valor fue propuesto por Porter (1985) y describe el conjunto de actividades que una organización lleva a cabo para transformar una idea o necesidad en un producto o servicio disponible para el consumidor final. Estas actividades

comprenden desde la logística interna y las operaciones, hasta la distribución externa, las estrategias de marketing, ventas y el servicio posventa. La gestión de los costos debe contemplar cada etapa de esta cadena para detectar oportunidades de optimización, reducción de gastos y mejora continua en los procesos.

Según Porter, comprender cómo cada actividad de la cadena aporta valor permite a la empresa mejorar su eficiencia y competitividad, permite identificar cuellos de botella y mejorar la rentabilidad en cada etapa hasta el traslado del producto final.

**Centros de costos**

Datar & Rajan (2015) definen a los centros de costos como áreas, departamentos o procesos dentro de una organización donde se acumulan y registran los costos, con el fin de analizarlos, controlarlos y asignarlos posteriormente a los productos o servicios. Su finalidad principal de los centros de costos es facilitar la responsabilidad por la gestión de los recursos, permitiendo identificar qué parte de la empresa genera determinados gastos y cómo estos contribuyen al costo total de producción (Polimeni, Fabozzi & Adelberg, 1997).

En las empresas industriales, centralizar los centros de costos ― como el de máquinas armadoras― asegura una mejor trazabilidad de los consumos que se realizan (materia prima, mano de obra y costos indirectos).

**Cost drivers (generadores de costo):**

Los cost drivers, o generadores de costos, son los factores que causan que se incurra en un costo. Según Kaplan y Cooper (1998), “un cost driver es cualquier factor que influya en el nivel de costos incurridos en una actividad”. Identificar correctamente estos

generadores permite asignar los costos con mayor precisión, especialmente los indirectos, y ayuda a entender el comportamiento del costo frente a cambios en la actividad productiva. En la unidad de armado, algunos cost drivers pueden ser el número de toneladas procesadas, la cantidad de órdenes atendidas, o el tiempo de uso de las máquinas. Un enfoque basado en drivers permite mejorar el costeo y, en consecuencia, tomar decisiones más estratégicas.

**Gestión de Costos y Desempeño Organizacional:**

La gestión de costos es un proceso integral que implica planificar, controlar y optimizar los costos incurridos por una organización.

Johnson y Kaplan (1987) fueron críticos con los sistemas tradicionales de costeo, al considerar que estos ya no respondían a las necesidades informativas de las empresas modernas, especialmente en entornos altamente competitivos y con procesos automatizados.
Por ello, proponen un enfoque estratégico del control de costos que permita alinear los objetivos financieros con las actividades operativas y de mercado. Esta visión implica que el sistema de costos no sólo debe servir para fines contables, sino también para generar información oportuna y relevante que ayude a mejorar la competitividad y el desempeño organizacional.

La adecuada gestión de los costos permite identificar ineficiencias, reasignar recursos, optimizar la estructura productiva y establecer precios que garanticen rentabilidad en mercados exigentes. En empresas industriales como Cartones Villa Marina S.A., donde los procesos productivos implican la combinación de materias primas, mano de obra y tecnología, contar con un sistema de costos robusto es vital para garantizar la sostenibilidad económica y financiera.

**Marco Conceptual NIIF - Principio de Devengado y Prudencia**

Según los PCGA, el principio de devengado establece que las transacciones deben reconocerse cuando ocurren, no cuando se recibe o paga efectivo. Este principio respalda que la contabilización sea oportuna.

Por su parte, el principio de prudencia indica que los activos e ingresos no se sobrevaloren y que los pasivos y gastos no se reflejen por debajo de su valor y así garantizar que la presentación en los estados financieros no sea irreal.

**Norma Internacional de Contabilidad 2 (NIC 2) – Inventarios**

La NIC 2 establece el tratamiento contable de los inventarios, incluyendo su valoración y reconocimiento como gasto. Esta norma establece que los inventarios deben medirse al costo o al valor neto realizable, el menor de ambos. Según la NIC 2, el costo de los inventarios debe incluir todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

En el contexto del costeo por absorción, la NIC 2 respalda la inclusión de los costos fijos y variables de producción en el costo del inventario. Esto refuerza la importancia de una correcta asignación de costos indirectos, ya que una mala valorización puede generar diferencias significativas en los estados financieros y afectar el análisis de rentabilidad.

**Norma Internacional de Contabilidad 37 - Provisiones, Reconocimiento y Medición de Pasivos**

La NIC 37 define a las provisiones como pasivos con un vencimiento incierto, que surge de una obligación presente como

resultado de eventos pasados y donde es probable que se realice un desembolso. Para su reconocimiento deben cumplirse tres condiciones:

- Existencia de una obligación en el presente.
- Probabilidad de una salida de recursos.
- Posibilidad de realizar una estimación del importe.

En una empresa industrial, las provisiones pueden darse por gastos de producción devengados y no que no hayan sido facturados. Su correcta medición asegura que los estados financieros reflejen las obligaciones reales de la empresa.

**Presentación y Revelación Contable – NIC 1**

La NIC 1 regula la presentación de estados financieros, incluyendo la clasificación, agregación y revelación de partidas. Los inventarios y provisiones deben presentarse de forma que los usuarios comprendan su naturaleza y cuantía, así como las políticas contables aplicadas para su medición.
Una revelación clara y completa permite a los inversionistas y demás interesados evaluar la posición financiera y el desempeño de la empresa.

**Rentabilidad empresarial**

Según Gitman y Zutter (2012) mencionan que la rentabilidad es uno de los indicadores financieros clave que evalúa la eficiencia y eficacia con la que una empresa utiliza sus recursos para generar beneficios y su capacidad para generar un excedente de ingresos sobre sus costos y gastos, es decir, obtener ganancias a partir de sus inversiones y actividades económicas.
Definen la rentabilidad como "la relación existente entre las utilidades netas generadas por la empresa y el capital invertido para

obtenerlas". Usando el concepto que, a mayor rentabilidad, mayor valor para los accionistas y mayor capacidad para reinvertir en el negocio o enfrentar crisis.

Según Weston y Brigham (2010), una buena gestión de los costos y una estructura operativa eficiente son pilares fundamentales para maximizar la rentabilidad.

Van Horne y Wachowicz (2007) mencionan que es importante señalar que la rentabilidad no depende únicamente de los ingresos obtenidos, sino también de la correcta identificación, asignación y control de los costos incurridos en el proceso productivo y de distribución. Una empresa puede tener un alto nivel de ventas, pero obtener resultados pobres si su estructura de costos no es eficiente

Gitman y Zutter (2012) definen la rentabilidad como la relación entre los ingresos generados y el uso de los activos (tanto corrientes como fijos) en actividades productivas. Aclaran que tanto la reducción de costos como el aumento de ingresos contribuyen a maximizar la rentabilidad.

**Sistema de Costos por Absorción**

El sistema de costeo por absorción consiste en asignar todos los costos de producción, tanto directos como indirectos (que pueden ser fijos o variables). Estos costos pueden incluir, materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

Según Datar y Rajan (2012) denomina al sistema de costeo por absorción, como "costeo total", y menciona que es una metodología contable mediante la cual se asignan todos los costos de producción a los productos producidos. Esto incluye tanto los costos variables (materia prima directa, mano de obra directa, costos indirectos de fabriación) como los costos fijos de fabricación (alquiler de planta,

depreciaciones, sueldos fijos de supervisión, entre otros). En ese sentido, el sistema permite conocer el costo completo del producto, lo cual lo hace particularmente útil para la valuación de inventarios y la elaboración de los estados financieros.

Según Garrison, Noreen y Brewer (2015), el costeo por absorción es requerido por las normas contables para la elaboración de los estados financieros, ya que proporciona información coherente con los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA). Sin embargo, estos autores advierten que su aplicación puede inducir a decisiones gerenciales equivocadas si no se complementa con herramientas de análisis que separen los costos fijos de los variables. Por ejemplo, se puede incentivar la sobreproducción para reducir el costo unitario fijo y mejorar artificialmente los resultados del periodo.

Horngren (2006), uno de los principales referentes en la contabilidad de costos, afirma que el costeo por absorción cumple un rol esencial en la determinación del costo de los bienes vendidos y en la valoración de inventarios en el balance general, lo cual permite una representación razonable de la situación financiera de la empresa.

El autor menciona que el costo de un producto está conformado por tres componentes esenciales en un entorno de manufactura: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. Estos tres elementos forman la base del sistema de costeo por absorción, donde todos los costos de fabricación, tanto directos como indirectos, se asignan a los productos elaborados.

- Materiales Directos

  Son aquellos materiales que se pueden identificar física y económicamente en el producto terminado y pueden ser fácilmente rastreados a través del proceso productivo.

- Mano de obra directa

  La mano de obra directa es el costo de los empleados que convierten directamente los materiales en productos terminados. Su trazabilidad permite una asignación directa a los objetos de costo.

- Costos indirectos de fabricación (CIF)

  Los costos indirectos de fabricación incluyen todos los costos que se generan en la producción que no sean materiales directos ni la mano de obra directa. Debido a su naturaleza, se asignan mediante bases de reparto, y su asignación adecuada es crítica para una medición realista de la rentabilidad por producto o línea.
  los CIF no pueden ser atribuidos directamente a un producto específico, pero son esenciales para el proceso de producción. Incluyen:
  - Depreciación de equipos y maquinaria
  - Sueldos del personal de supervisión
  - Energía eléctrica de planta
  - Reparaciones y mantenimiento
  - Costos de seguridad industrial y limpieza
  - Entre otros.

## 2.4.Metodología y procedimientos

### 2.4.1. Técnicas e instrumentos

**Técnicas**

- **Análisis documental**

  Se revisaron matrices de resultados, registros de costos, reportes de rendimiento, políticas internas para identificar cómo se están registrando y asignando actualmente los costos.

- **Entrevistas semiestructuradas**

  Se aplicaron entrevistas a personal clave de las áreas de contabilidad, costos, mantenimiento, producción, con el fin de conocer los procedimientos actuales, identificar limitaciones y recopilar propuestas de mejora.

- **Observación directa**

  Se realizaron visitas a planta para observar el funcionamiento del área de armado, los tiempos improductivos, el uso de maquinaria y la dinámica del personal.

- **Análisis de variaciones de costos**

  Se compararon los costos mensuales de la unidad de armado para identificar picos o distorsiones relacionadas a gastos no provisionados o mal asignados.

- **Benchmarking interno**

  Se comparó el manejo de costos de la unidad de armado con otras unidades de la empresa para detectar prácticas que puedan ser replicadas.

**b. Instrumentos**

- **Matrices de análisis de costos**
  Se utilizaron matrices para clasificar los costos por naturaleza (directos, indirectos), su recurrencia (fijos o variables) y su asignación (provisionados o no), permitiendo visualizar las brechas y errores en la asignación.

- **Guías de entrevista**
  Se elaboraron preguntas para realizar en entrevistas a personal clave y obtener información sobre prácticas contables y de costos, procesos operativos y dificultades percibidas.

- **Formatos de observación de procesos**
  Se diseñaron plantillas para registrar observaciones durante las visitas a planta, tales como tiempos de parada, uso del personal y tiempos improductivos.

- **Históricos contables y reportes financieros mensuales:**
  Se analizaron para identificar distorsiones en la rentabilidad causadas por gastos concentrados en determinados meses, como servicios, uniformes o mantenimientos.

### 2.4.2. Procedimientos utilizados en el tratamiento del problema o caso

Para el tratamiento del problema relacionado con la asignación inadecuada de costos en la unidad de armado de cajas de CARVIMSA, se desarrollaron los siguientes procedimientos:

**a. Identificación del problema**

En la unidad de armado de cajas de la empresa CARVIMSA, se ha identificado una inadecuada asignación de costos que genera distorsiones en la rentabilidad mensual. Esta problemática se manifiesta principalmente por la falta de provisiones contables para gastos recurrentes como energía eléctrica, servicios de armado, dotación de uniformes, y mantenimiento de maquinaria. Dichos gastos suelen ser reconocidos solo cuando la factura se emite, independientemente del periodo en el que se generó el servicio, afectando así los resultados financieros de manera inconsistente. Además, se ha evidenciado un incremento en la mano de obra directa por el pago de horas extras, sin un correspondiente aumento en la productividad, lo que sugiere una gestión ineficiente del recurso humano.

**b. Análisis del marco normativo**

De acuerdo con el Consejo Normativo de Contabilidad, la NIC 2 sobre Inventarios indica que los costos de producción deben comprender todos aquellos elementos necesarios para que los inventarios alcancen su estado y ubicación actuales. Esto incluye materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, los cuales deben ser asignados de forma sistemática. Además, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) estipulan que los gastos deben reconocerse en el periodo en que se generan, conforme al principio de devengo. Esto requiere la constitución de provisiones contables para aquellos gastos que, aunque aún no han sido facturados, ya han sido incurridos. No aplicar este criterio contable puede distorsionar la presentación de los resultados financieros por periodo y comprometer la fiabilidad de los estados financieros.

**c. Construcción de la alternativa de solución**

La alternativa propuesta se enfoca en mejorar el sistema de asignación de costos mediante:

- Implementación de provisiones contables para gastos recurrentes como electricidad, uniformes y servicios de armado, a fin de reflejar con mayor precisión los costos del periodo en que se originan y no afectar en un periodo y a la rentabilidad.

- Programación de mantenimientos preventivos a las máquinas armadoras, lo cual permitiría distribuir los costos de mantenimiento de manera uniforme y evitar picos en los meses de uso intensivo.

- Gestión eficiente del personal operativo, controlando las horas extras y promoviendo que hayan rotaciones internas o que hagan uso de vacaciones cuando en caso no haya producción programada, de forma que se optimicen la relación entre la mano de obra directa y la productividad.

**d. Aplicación de la propuesta o tratamiento identificado**

Para la implementación, se elaborará una política contable interna que contemple:

- Criterios para provisiones periódicas en función de promedios históricos.

- Un calendario anual de mantenimiento preventivo donde se incluya el estado actual de las maquinas armadoras

- Un sistema de control y monitoreo del desempeño de operarios que alinee las horas hombre trabajadas con la producción real, promoviendo decisiones basadas en eficiencia. Seguimiento al reporte de hombre equivalente para validar las variaciones que se dan en cada concepto de mano de obra directa respecto a la producción.

Se espera que la aplicación de estas medidas permita mejorar la precisión del costeo, reducir la volatilidad de los resultados mensuales, y fortalecer la toma de decisiones gerenciales con información más fiable.

## 2.5.Resultados de la actividad

### 2.5.1. Detalles de la aplicación de las técnicas, instrumentos y procedimientos

Para tratar el problema de la asignación inadecuada de los costos en la unidad de armado de cajas de la empresa Cartones Villa Marina S.A., se aplicaron técnicas e instrumentos que permitieron identificar deficiencias específicas en el reconocimiento, provisión y distribución de los elementos del costo.

1. **Análisis documental**

   Se recopilaron y revisaron las matrices de resultados mensuales, reportes de costos, kardex, reportes de rendimiento y comprobantes contables. A partir de este análisis, se identificó que ciertos gastos —como energía eléctrica, servicios de armado y dotación de uniformes— no eran provisionados adecuadamente, lo cual generaba concentraciones de gasto en un solo periodo, distorsionando el costo mensual y afectando directamente la rentabilidad del mes correspondiente.

2. **Entrevistas semiestructuradas**

   Se entrevistó al personal de contabilidad, costos, almacén, mantenimiento y producción. Se obtuvo información relevante, como la falta de procedimientos definidos para la provisión de gastos recurrentes y la toma de decisiones operativas sin considerar el impacto financiero, por ejemplo, en el uso de horas extras o la programación de mantenimientos.

3. **Observación directa**

   Durante las visitas a planta, se observó que el personal de armado no siempre se encontraba realizando actividades productivas, pese a mantenerse en planilla y con remuneración activa. También se identificó que los mantenimientos de las máquinas armadoras se realizaban únicamente cuando se requería el uso inmediato de dichas máquinas en las campañas, lo cual concentraba el gasto técnico y de insumos en un solo mes.

4. **Análisis de variaciones de costos**

   Se elaboraron cuadros comparativos con los costos mensuales de la unidad de armado para determinar las variaciones. Se evidenciaron meses con incrementos significativos en costos indirectos debido a la llegada de facturas atrasadas o dotaciones completas de uniformes, así como otros meses con bajos costos operativos no necesariamente vinculados a una mayor eficiencia.

5. **Benchmarking entre unidades**

   Se compararon las prácticas de provisión y distribución de costos en las otras unidades productivas de tiene CARVIMSA. Se identificó que otras unidades aplicaban provisiones

mensuales para gastos estacionales como gastos de mantenimiento y provisión de uniformes, logrando una distribución más uniforme y realista de los costos, lo que favorecía una medición más estable de la rentabilidad mensual.

Como resultado del análisis, se propuso implementar cuadro de provisiones mensual para abarcar los gastos tales como uniformes energía eléctrica, entre otros, aplicar mantenimientos preventivos con previa programación y controlar de manera más eficiente las horas hombre mediante el seguimiento y control del reporte de hombre equivalente previo a los cierres mensuales. Esta propuesta permitirá evitar distorsiones mensuales, reflejar los costos reales por caja armada y mejorar la toma de decisiones gerenciales en base a resultados más representativos.

Para evidenciar el impacto que tiene el reconocimiento oportuno de gastos en la rentabilidad bajo el costeo por absorción, se simuló el comportamiento de la unidad de armado para el periodo enero–junio del costo por dotación de uniformes.

**Efecto de la provisión de uniformes en la rentabilidad: Casuística ( enero - junio)**

Se simuló el tratamiento de S/ 60 000 correspondientes a la dotación de uniformes en el periodo enero–junio.

Se muestran los siguientes supuestos:

- Período: enero–junio (mensual).
- Armado de cajas (unidades): enero 90 000, febrero 110 000, marzo 95 000, abril 105 000, mayo 100 000, junio 100 000.
- Precio de venta por caja armada: S/ 3.00
- Costo base unitario (materia prima + MOD + CIF): S/ 2.00 por caja armada

- Costos fijos mensual: 50,000
- Costo total de uniformes (total del enero a junio): S/ 60 000.

**Escenario A (sin provisión):** el gasto de uniformes (S/ 60 000) total se registra en junio.

**Escenario B (con provisión):** se distribuye de forma uniforme S/ 10 000/mes (enero–junio), reconociendo el gasto por devengo.

**Tabla N°2**.

*Casuística provisión por dotación de uniformes.*

| Mes | Producción (cajas armadas) | Ingresos (S/) | Costo total — Sin provisión (S/) | Margen % — Sin provisión | Costo total — Con provisión (S/) | Margen % — Con provisión |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ene | 90,000 | 270,000 | 230,000 | 15% | 240,000 | 11% |
| Feb | 110,000 | 330,000 | 270,000 | 18% | 280,000 | 15% |
| Mar | 95,000 | 285,000 | 240,000 | 16% | 250,000 | 12% |
| Abr | 105,000 | 315,000 | 260,000 | 17% | 270,000 | 14% |
| May | 100,000 | 300,000 | 250,000 | 17% | 260,000 | 13% |
| Jun | 100,000 | 300,000 | 310,000 | -3% | 260,000 | 13% |
| Total | 600,000 | 1,800,000 | 1,560,000 | 13% | 1,560,000 | 13% |

Bajo el escenario A (sin provisión) todo el gasto se reconoce en junio, provocando una fuerte caída del margen en ese mes; en contraste, el escenario B (con provisión mensual de S/10,000) distribuye el costo y produce un perfil de márgenes más estable y representativo del desempeño operativo de la unidad armado.

En el escenario sin provisión junio muestra una caída drástica del margen (con una pérdida del 3%), mientras que con provisión el margen se mantiene estable.

La casuística evidencia que al aplicar el sistema de método por absorción se verifica una falta de reconocimiento oportuno de gastos que afectan la

rentabilidad mensual de la unidad: la provisión evita picos de costo y mejora la fidelidad de la medición de la rentabilidad mensual.

### 2.5.2. Análisis de las alternativas de solución

1. Provisión de gastos recurrentes (energía, servicios, uniformes, etc.):

Ventajas:

- Mejora la precisión en la asignación mensual de costos.
- Evita que gastos no recurrentes distorsionen los resultados de un solo periodo.
- Alinea el reconocimiento contable con el principio de correlación de ingresos y gastos (NIC 1 y NIC 2).

Desventajas:

- Requiere un mayor control documental y alineación con el área contable.
- Puede generar errores si no se estiman adecuadamente los montos a provisionar.

2. Mantenimiento preventivo programado:

Ventajas:

- Disminuye paradas inesperadas y gastos extraordinarios en mantenimientos correctivos.
- Reduce el riesgo de acumular costos en un solo mes.
- Mejora la vida útil de los activos y la continuidad operativa.

Desventajas:

- Demanda planificación técnica y cronogramas constantes.
- Requiere inversión inicial y compromiso del área de producción.

3. Redistribución del personal o adelanto de vacaciones en baja producción:

Ventajas:

- Optimiza el uso del recurso humano sin generar sobrecostos.
- Evita pagos innecesarios por horas extras improductivas.

Desventajas:

- Puede afectar el clima laboral si no se comunica de forma estratégica.
- Depende de la disponibilidad de otras sedes para recibir el personal.

### 2.5.3. Discusión de las alternativas de solución

Al comparar las alternativas planteadas con las soluciones propuestas en otros trabajos de investigación, se observa una tendencia común hacia la mejora del control de costos indirectos y la planificación operativa lo que permite una mejora en la rentabilidad

Por ejemplo, en el estudio de Fibras Marinas S.A.**,** se diseñó un proceso para asignar correctamente los costos indirectos de fabricación, evidenciando que una mala distribución afectaba directamente la competitividad y el desempeño financiero de la empresa.

Del mismo modo, en la empresa Agroexportadora del Ande Alimentos S.A.C.**,** se concluyó que la aplicación de un sistema de costeo por absorción, acompañado de una adecuada gestión gerencial, permitía tener un mayor control sobre los costos y mejorar la toma de decisiones en la compañía.

En ese sentido, las alternativas propuestas en el presente trabajo se alinean con los enfoques las investigaciones anteriores, donde la asignación realista y oportuna de costos permitió mejorar los indicadores de rentabilidad y eficiencia en las empresas de estudio.

### 2.5.4. Alcance y limitaciones de la alternativa elegida

Alcance:

Esta alternativa permitirá a la unidad de armado tener una representación más realista y uniforme de sus costos mensuales, reduciendo la variabilidad y mejorando la rentabilidad de la matriz de resultados en esta unidad.
Asimismo, fortalece el sistema de control interno mediante la anticipación de gastos y la programación operativa, mejorando la competitividad del área de armado con la eficiencia y optimización del uso de sus recursos y reducir distorsiones en el cálculo del costo de producción.

Limitaciones:

Como limitaciones, esta alternativa de requerirá realizar cambios en las políticas contables y coordinación constante con las áreas involucradas. Ya que, el proceso de provisión necesita una constante supervisión para evitar errores de estimación.

Asimismo, el cambio de estas políticas puede implicar un periodo de adaptación y capacitación del personal involucrado en las diversas áreas que maneja la unidad de armado.

# III. CONCLUSIONES

1. La ausencia de provisiones contables para gastos como uniformes, energía eléctrica, servicios de armado, genera una asignación errónea de los costos, afectando significativamente la rentabilidad mensual de la empresa. Esta práctica contable contraviene el principio de devengo y distorsiona los resultados financieros.

2. El enfoque del mantenimiento de las maquinarias armadoras (realizadas de forma correctivo y no preventiva) concentra los costos en momentos específicos, afectando los márgenes de rentabilidad mensuales y evidenciando una falta de planificación operativa, lo cual disminuye la eficiencia del área de armado.

3. El uso ineficiente de la mano de obra directa, mediante horas extras sin incremento proporcional de la productividad, incrementa innecesariamente los costos laborales y refleja una baja utilización de los recursos humanos disponibles, afectando en especial los meses de baja producción.

4. La inadecuada asignación y seguimiento de los costos genera distorsiones en la evaluación de la rentabilidad por producto y línea de negocio, limitando la toma de decisiones oportunas; por lo que resulta necesario implementar un monitoreo permanente de indicadores de costos que permita identificar desviaciones significativas y medir su impacto financiero.

# IV. RECOMENDACIONES

1. A la Gerencia de Administración y Finanzas y al Área de Contabilidad, se recomienda establecer una política de provisiones contables, coordinada entre el área de producción, para registrar mensualmente gastos recurrentes y conocidos, aunque las facturas lleguen en periodos posteriores. Esto garantizará una asignación más realista de los costos y no afectar periodos específicos.

2. Al Área de Operaciones y Mantenimiento se recomienda diseñar un plan de mantenimiento preventivo a las máquinas armadoras, con cronogramas definidos y presupuesto indicando el estado actual de las máquinas, a fin de evitar concentraciones de gasto en periodos específicos y garantizar la disponibilidad operativa.

3. Al Área de Gestión de Talento Humano en coordinación con el área de Operaciones, se recomienda optimizar la gestión de las planillas de la mano de obra, promoviendo el uso de vacaciones en periodos de baja demanda o la reubicación temporal a otras unidades productivas. Asimismo, establecer un control estricto sobre la autorización de horas extras, movilidades y otros conceptos vinculándolas a mejoras en productividad del área de armado.

4. A la Gerencia de Administración y Finanzas se recomienda implementar un monitoreo permanente de los indicadores de costos por rubros que permitan detectar desviaciones significativas y tomar las decisiones correctivas oportunas de forma que se pueda medir el impacto financiero y rentabilidad.

**REFERENCIAS**

Carbonel Martínez, L. Y., & Becerra Díaz, S. M. (2024). *Gestión estratégica de costos y su impacto en la rentabilidad de las empresas productoras de desinfectantes en Lima Metropolitana, año 2022* (Tesis, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas). Repositorio UPC. http://hdl.handle.net/10757/673318.

Donoso Álvarez, C. *Contabilidad de costos: teoría y práctica.*

Echevarría Girio, A. M. (2022). *El sistema de costeo por absorción y la gestión gerencial en la empresa Agroexportadora del Ande Alimentos S.A.C., distrito de Barranca, 2021* (Tesis, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión). Repositorio Institucional de la UNJFSC. http://hdl.handle.net/20.500.14067/7248.

Gómez Suárez, M. Á. *Contabilidad de costos industriales.*

Gonzales. (2023). *Tarifas sociales no mercantiles de la actividad de la radio y la televisión nacional en Cuba* (Trabajo de maestría, Máster en Contabilidad y Gestión de Costos). Repositorio de Facultad de Contabilidad y Finanzas.

Horngren, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de costos: Un enfoque gerencial.* Pearson.

Navarro Salamanca, E. (2024). *Costos–gastos y su impacto en la rentabilidad de la empresa "Xparta Entertainment SAS"* (Tesis, Universidad de Ciencias Empresariales – Popayán). Repositorio Unicomfacauca. https://repositorio.unicomfacauca.edu.co/handle/3000/99

Ortiz Del Salto, R. C., & Sacaquirin Minchala, S. I. (2024). *Análisis de la aplicación del método de costeo variable y de costeo absorbente en empresas del sector industrial de alimentos y bebidas en la ciudad de Cuenca durante el periodo 2021-2022* (Trabajo de titulación, Universidad de Cuenca). Repositorio DSpace – Universidad de Cuenca. http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/44423

Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., & Adelberg, A. H. *Contabilidad de costos: conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales.*

Purizaca Pingo, R. E. (2024). *Diseño de un proceso que permita asignar los costos indirectos de fabricación estándar de las redes sin nudo en la empresa Fibras Marinas S.A.* (Trabajo de suficiencia profesional, Universidad del Pacífico). Repositorio Universidad del Pacífico. https://hdl.handle.net/11354/5494.

# V. ANEXOS Y/O ILUSTRACIONES

Anexo 1: Ficha de evaluación

UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

**FICHA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL**

| 1. Datos generales | |
|---|---|
| • Razón social de la empresa | Caltones Villa Marina S.A. |
| • Área o Dpto. en que realizó la actividad | Costos y Presupuestos |
| • Nombre y cargo del profesional responsable | Analista Senior de Costos y Presupuestos |
| • Periodo de labores (Horas laboradas) | 6084 horas |
| • Nombre del bachiller | Natalí Elizabeth Aguado Valencia |
| • Escuela profesional | Auditoría Empresarial y del Sector Público |

| 2. Evaluación (*) | Óptimo (2pts) | Bueno (1 pt) | Deficiente (0) |
|---|---|---|---|
| a. Iniciativa y cumplimiento (trabajo bajo a presión) | 2 | | |
| b. Puntualidad y asistencia | 2 | | |
| c. Eficiencia y dedicación | 2 | | |
| d. Compromiso ético en el desarrollo de la gestión contable, tributaria y/o de auditoría, en el sector público o privado. | 2 | | |
| e. Capacidad de aplicar conocimientos a la práctica, evaluando casos de investigación. | 2 | | |
| f. Capacidad de análisis y síntesis, crítico y autocrítico, en los trabajos de campo como gestores contables, tributarios y/o de auditoría. | 2 | | |
| g. Liderazgo para formular los informes de contabilidad, tributarios y/o de auditoría, con independencia e imparcialidad. | | 1 | |
| h. Capacidad para trabajar con un equipo multidisciplinario, para lograr los objetivos y metas institucionales. | 2 | | |
| i. Habilidades en el manejo de la tecnología informática, para el desempeño de su trabajo de campo, reportes, informes, coordinación en redes con sus jefes y autoridades para agilizar su tarea de gestión contable, tributaria y/o de auditoría. | 2 | | |
| j. Capacidad para la resolución de problemas y la valoración de responsabilidades de los funcionarios públicos y/o ejecutivos del sector privado. | 2 | | |
| **Sub total** | 18 | 1 | |
| **TOTAL (Números y letras)** | 19 - Diecinueve | | |
| Comentarios adicionales | | | |

(*) Evaluación
Satisfactorio : 20 - 15
No satisfactorio : 14 a menos

Con las consideraciones más distinguidas.

Atentamente,

Casanova Oporto, Janine Stefany

Casanova

**Dr./Mág.**
Evaluador