



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Tercerización laboral y costos en una empresa industrial papelera
de la ciudad de Trujillo**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Cabel Javes, Jose Luis (ORCID: 0000-0001-5488-839X)

Namoc Tejada, Erika Jaquelin (ORCID: 0000-0001-9772-8724)

ASESORES:

Dr. Soto Abanto, Segundo Eloy (ORCID: 0000-0003-1004-5520)

Dra. Calvanapón Alva, Flor Alicia (ORCID: 0000-0003-2721-2698)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

TRUJILLO – PERÚ

2021

Dedicatoria

Dedicado a Dios, por guiarme por el buen camino, dando las fuerzas para seguir adelante. A mis padres, Maribel y Enrique quienes siempre confiaron en mí, por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad.

Dedicado a Dios porque cada paso que doy ha estado siempre conmigo dándome esa energía y fuerza para seguir adelante, a mis abuelos por la educación, consejo, mi esposa por su apoyo incondicional, mis hijos por ser mi motivo de superación, a mis padres, a cada uno de mis familiares que me apoyaron de alguna manera para cumplir esta meta, y agradecimiento especial a mis amigos y compañeros de trabajo. A todos ellos les agradezco de todo corazón.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por permitir alcanzar este logro, por la buena salud, y la sabiduría.

A nuestros docentes Dr. Soto Abanto, Segundo Eloy y la Dra. Alicia Calvanapón por su constante apoyo y sobretodo paciencia en la realización del trabajo.

A las personas y familiares quienes nos incentivaron y motivaron a seguir esforzándonos todo este tiempo para concluir este proceso.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.....	13
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	13
3.2. Variables y operacionalización	14
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
3.5. Procedimientos.....	16
3.6. Método de análisis de datos	17
3.7. Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN	28
VI. CONCLUSIONES.....	35
VII. RECOMENDACIONES	36
REFERENCIAS.....	38
ANEXOS	52

Índice de tablas

Tabla 1. Expertos que evaluaron los instrumentos de la presente investigación	15
Tabla 2. Entrevista realizada al jefe de Recursos Humanos, encargado de la tercerización.....	18
Tabla 3. Actividades tercerizadas del periodo 2018-2020	20
Tabla 4. Importe de las actividades tercerizadas del periodo 2018-2020	21
Tabla 5. Impacto de la tercerización del periodo 2018-2020	22
Tabla 6. Costos directos de las actividades de descarga y alimentación del periodo 2018-2020	23
Tabla 7. Costos indirectos de las actividades de descarga y alimentación del periodo 2018-2020	24
Tabla 8. Ventajas de la tercerización laboral durante el periodo 2018-2020	25
Tabla 9. Efecto de Reducción de Costos.....	26
Tabla 10. Efecto en la utilidad neta.....	27
Tabla 11. Estado de resultado del periodo 2018-2020	61
Tabla 12. Costo de la Tercerización laboral según mes y actividad	65
Tabla 13. Comparación de la cantidad de bagazo de caña de azúcar	66
Tabla 14. Remuneraciones y beneficios sociales de la empresa papelera industrial de la ciudad de Trujillo	67
Tabla 15. Costo de combustible de la empresa industrial papelera del periodo 2018-2020	68
Tabla 16. Costo por mantenimiento de los cargadores frontales de la empresa industrial papelera del periodo 2018-2020	69
Tabla 17. Costo de materiales directos para ambas actividades del año 2020	70
Tabla 18. Costos de los materiales indirectos de la empresa industrial papelera del periodo 2018-2020	72
Tabla 19. Costo de servicio indirecto en base a la alimentación del personal de la empresa industrial papelera periodo 2018-2020	73

Tabla 20. Costo de transporte de personal.....	74
Tabla 21. Comparación del estado de resultado del año 2020.....	75
Tabla 22. Comparación del estado de resultado del año 2019.....	76
Tabla 23. Comparación del estado de resultado del año 2018.....	77

Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo ver el efecto de la tercerización laboral en los costos en una empresa industrial papelera de la ciudad de Trujillo, pues se ha detectado los altos costos que incurren en las actividades de descarga y alimentación de bagazo de caña de azúcar, el cual es la materia prima para la realización de papel. Esta investigación es de tipo aplicada de diseño no experimental, de corte transversal y de alcance descriptivo, con una población de estudio la empresa industrial papelera evaluado del periodo 2018 - 2020. Como técnicas de recolección de datos se hizo uso de entrevista y análisis documental, con lo cual se obtuvo como resultado que la tercerización laboral tiene un efecto positivo en los costos de la empresa industrial papelera reduciendo sus costos para ambas actividades, obteniéndose para el año 2020; tuvo una reducción del 37%, para el 2019, el 35 % y 2018, el 28 % .Como conclusión se obtuvo que la tercerización laboral reduce los costos de la empresa industrial papelera, así también proporciona ventajas esenciales como una mayor eficiencia y una disminución en el costo laboral; permitiendo de tal forma que la empresa industrial se centre actividades principales asociados a su producción, delegando actividades complementarias a la empresa tercerizadora.

Palabras clave: Tercerización, Subcontratación, ventajas, reducción de costos.

Abstract

The present research work, aims to see the effect of labor outsourcing on costs in an industrial paper company in the city of Trujillo, as it has been detected the high costs incurred in the activities of unloading and feeding of sugar cane bagasse, which is the raw material for the production of paper. This research is of applied type of non-experimental design, cross-sectional and descriptive scope, with a study population the evaluated paper industrial company of the period 2018 - 2020. As data collection techniques were made use of interview and documentary analysis, with which it was obtained as a result that labor outsourcing has a positive effect on the costs of the industrial paper company reducing its costs for both activities, obtaining for the year 2020; had a reduction of 37%, for 2019, 35 % and 2018, 28 %. As a conclusion, it was obtained that labor outsourcing reduces the costs of the industrial paper company, and also provides essential advantages such as greater efficiency and a decrease in labor costs, allowing the industrial company to focus on the main activities associated with its production, delegating complementary activities to the outsourcing company.

Keywords: Outsourcing, subcontracting, advantages, cost reduction.

I. INTRODUCCIÓN

La determinación y evaluación de los costos dentro de una empresa constituyen una herramienta fundamental de planificación, así como de control y gestión; ya que en este proceso se puede identificar las causas del aumento de estos (Durán et al., 2018). Así mismo, son un eje fundamental en los resultados de la organización; debido a que el incremento o la reducción de estos repercuten en las ganancias y en la efectividad de la empresa (Martínez- Berrones et al., 2020).

En base a ello, los entornos empresariales competitivos, originan que las organizaciones implementen herramientas con la finalidad de diferenciarse en costos y obtener un valor agregado (Valencia-Arias et al., 2017). Una de esta herramienta enfocada en costos y la competitividad, es la tercerización laboral (Cortez et al., 2016). De esta manera constituye una estrategia que tiene efecto en el proceso productivo (Marín-Idárraga, 2017). De tal forma, contribuye con el logro del objetivo de desarrollo sostenible de obtener una alta productividad económica (Naciones Unidas [ONU], 2021).

La Organización Internacional de Trabajo (OIT, 2020), indicó que la competitividad de las empresas se debe enfocar en los costos; ya que, estos sirven como indicadores de productividad. En la encuesta realizada por la misma, se identificó que, de un total de 84 países el costo promedio laboral por hora es de 45.62 dólares; sin embargo, para contrarrestar ello, las empresas están tercerizando una gran cantidad de actividades (Banco Mundial, 2019). Es por ello, que, en la disminución de la participación laboral, en todo el proceso de distribución, la tercerización constituye un factor relevante (Bloise et al., 2020).

En el sector industrial papelerero en España, los costos son elevados debido a la maquinaria de alta tecnología y gestión del recurso humano en este proceso. Según el estudio, en la producción de papel, una moderna línea de este proceso puede medir 200 metro de largo y totalmente informatizado, y se cuenta con un total de 16258 trabajadores (Asociación Española de Fabricantes de Pasta, Papel y Cartón [ASPAPPEL], 2018).

En las empresas peruanas presentan un gran problema tanto en la contratación, así como despido de la mano de obra; ya que están en la constante búsqueda de la reducción de estos costos, enfocándose en la productividad de sus trabajadores (Banco Central de Reserva del Perú [BCRP], 2020). Según una encuesta nacional realizada por Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2015), se evidenció que el 15,6% de las empresas optaron por tercerizar su producción; esas actividades para lograr fines estratégicos competitivos minimizando costos altos

La empresa en estudio, pertenece al sector industrial papelerero. Está ubicada en el departamento de la Libertad, exactamente en el distrito de Santiago de Cao- Ascope. En ella, se ha podido observar costos elevados en los procesos de descarga y alimentación a la faja transportadora de bagazo de caña de azúcar, debido al personal calificado que se necesita para la selección de la materia, así como las maquinarias especializadas para esta tarea. Por ello, la empresa optó por tercerizar laboralmente este servicio.

Estos problemas se pueden suscitar por diversos factores como la falta de control la mano de obra, mermas, maquinarias (Rodríguez et al., 2019). Dentro de la organización el principal motivo es el desconocimiento o miedo a delegar en su totalidad actividades que complementan a la cadena de producción como es la descarga y alimentación de bagazo, el cual constituye un proceso especial; debido a la pérdida de control que se puede suscitar del área tercerizada.

Si la empresa no terceriza laboralmente en su totalidad la descarga y alimentación de la caña de azúcar va a repercutir en los costos de la empresa; ya que, al colocar personal calificado de forma estable, tiene que cubrir todos los costos laborales; a ello se suma la adquisición de maquinaria especializada para el recojo; y los costos del deterioro de esta, perderá competitividad en el entorno industrial.

En la presente investigación se determinó el efecto de la tercerización laboral en los costos de una empresa industrial papelerera de la ciudad de Trujillo. Para ello, se tomó los aportes de Bedoya y Botero (2019) y aportes de Rincón et al. (2019) con respecto a los costos. Mientras que la relación de ambos, no existen estudios recientes; sin

embargo, se basó en los aportes de Arnold (2000), quien realizó el análisis de las variables en cuestión.

Luego de la revisión de la realidad problemática, tras la recopilación de principales fuentes bibliográficas y la obtención de investigaciones científicas destacadas, se planteó como pregunta principal: ¿cuál es el efecto de la tercerización laboral en los costos en una empresa industrial papelera de la ciudad de Trujillo, en año 2020?, y de manera específica: ¿cuál es costo de descarga y alimentación del bagazo no tercerizado en el año 2020?, ¿cuáles son las ventajas adquiridas utilizando la tercerización laboral por la empresa industrial papelera durante el año 2020?

Tomando en cuenta los criterios de Hernández-Sampieri y Mendoza (2018). Esta investigación se justifica de *implicaciones prácticas* porque da a conocer cuál es el efecto de la tercerización laboral en los costos de las empresas, lo que permite aplicarla como una herramienta estratégica en la reducción de costos; de *conveniencia* ya que sirve como modelo para las empresas industriales, el uso de la tercerización laboral como una ventaja competitiva en su entorno.

Considerando como objetivo general: determinar el efecto de la tercerización laboral en los costos en una empresa industrial papelera de la ciudad de Trujillo en el periodo 2018-2020. Y como objetivos específicos: analizar la tercerización laboral durante el periodo 2018 – 2020 en la empresa industrial papelera; analizar los costos de la empresa industrial papelera en el periodo 2018 – 2020, determinar las ventajas de la tercerización laboral en una empresa industrial en el periodo 2018-2020.

Teniendo como hipótesis de investigación: La tercerización laboral genera un efecto positivo en los costos en una empresa industrial papelera en el periodo 2018 – 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Existen una variedad de investigaciones plasmadas en revistas científicas, de diferentes autores que dan soporte a la problemática planteada, mencionadas a continuación con la finalidad de profundizar en las variables en estudio.

Strada (2017), en su investigación sobre la expansión de la tercerización laboral en una planta industrial Alcibar de la ciudad de Villa Constitución, en Argentina, buscó analizar la relación de esta variable con el aspecto productivo de la empresa, y por ende comparar si existe beneficio económico. Para ello se realizó un estudio a 2541 trabajadores, aplicando entrevistas a los gerentes de cada área; considerando como dimensiones para su evaluación aspectos legales, comerciales, rediseño de proyectos y el personal, donde se obtuvo que ahora existe un 29 % de personal tercerizado en distintos procesos y que influyen en la variabilidad de los costos laborales. Se concluyó, que la tercerización repercute en los costos de mano de obra, amortiguando costos de despido o conflictos del personal.

Mansor et al. (2018), en su artículo midieron la tercerización laboral enfocándose en la reducción de costos y la estrategia comercial en empresas de Malasia. Se aplicó una encuesta a 400 trabajadores considerando criterio como: ocupación, costos y negocio de estrategia, del cual se obtuvo en el análisis de regresión que la subcontratación de este personal tiene un impacto significativo en la reducción de costos de las empresas. Se concluyó, que la subcontratación de recursos humanos está enfocada en el ahorro de costos operativos y ello es considerado como una estrategia empresarial para obtener la competitividad.

Marcysiak (2020), en su artículo determinó las pautas para el funcionamiento de la tercerización en empresas de Polonia. Se aplicó una encuesta a 140 de ellas, donde se permitió la evaluación del alcance de outsourcing en las operaciones en base a criterios como: características organizativas, económicas y productivas. Se obtuvo que sus principales aportes de este servicio son en un 60.7 % la reducción de costos y un 75.7% competencias básicas. Se concluyó, que la subcontratación constituye una

herramienta de solución enfocada los costos que repercute en la situación financiera-económica de la empresa.

Orozco et al. (2018), en su investigación realizada en una empresa industrial-textil en país de Ecuador, buscaron implementar un plan agregado a la producción a través de estrategias de subcontratación. Se realizó un análisis documental sobre la producción y los costos, en base a factores de planificación y control; donde se obtuvo que el costo de subcontratación está en función al costo de producción, comprendido en el último el costo de ventas, de inventario y personal. Se concluyó, dentro de un plan de estrategia es esencial considerar la subcontratación del personal como una herramienta para una mayor capacidad productiva en base al análisis de costos.

Haidar (2017), en su artículo realizado en empresas del sector industrial eléctrico en Argentina comprendiendo el período 1992 -2016, buscó analizar la tercerización laboral en base a los objetivos que esperan las empresas implementando esta herramienta. Mediante una metodología cualitativa, se realizó un análisis documental sobre la tercerización y se midió en base a tres criterios tecnoeficientistas, económicos y políticos; donde se obtuvo que en el aspecto económico la tercerización reduce costos laborales, reduciendo el número de trabajadores. Se concluyó, que la tercerización laboral busca aumentar calidad, eficiencia, productividad y ganancias a través de la reducción de costos. Sin embargo, también contribuyen con ello la concentración de capital y la diversificación de negocios

Martínez (2018), en su artículo sobre la subcontratación laboral, desarrollada en empresas industriales maquiladoras en México, buscó argumentar la relación de tercerizar estratégicamente el tema laboral con la rentabilidad. Para ello, se realizó un análisis documental del sector en base, donde se obtuvo que el personal tercerizado ha aumentado en 102% en las empresas del sector, por la transferencia de costos que asume la empresa responsable y que repercute en el estado de resultados. Se concluyó, que la transferencia de actividades productivas permite disminuir costos, los cuales se ven reflejados en la rentabilidad de la empresa.

Correa et al. (2018), en su investigación cuantitativa sobre indicadores de costos utilizados como técnica para generar valor en empresas industriales en Colombia, buscaron determinar el impacto de esta variable comprendido en el período 2013-2016. Para ello, se analizó a 27 empresas mediante el modelo de paneles y un análisis documental, donde se obtuvo que la estructura operativa está basada en todo lo compuesto al costo de ventas, siendo este un 74 %. Se concluyó, que los costos resultan ser un elemento esencial en las empresas industriales, y que por ende deben gestionarse de la mejor manera, para de esa forma al reducirse generar un valor a la organización.

En el ámbito nacional Meneses (2017), en su artículo sobre la relación de la ventaja competitiva a través de la implementación del outsourcing, buscó analizar y proponer el servicio de la tercerización como una solución estratégica en las empresas peruanas. A través de ficha documental aplicada a cinco empresas, se obtuvo que el outsourcing conduce a que las empresas obtengan ventajas competitivas como costos, eficiencia y tiempo. Se concluyó, que la tercerización va a influir en el mejoramiento de costos, a través de la adquisición tecnologías, estrategias, innovación y creatividad.

Huamán (2017), en su investigación sobre el diagnóstico de los contratos de tercerización y el grupo económico de empresas en Perú, buscó analizar el aspecto general de la tercerización y la desnaturalización. Se realizó un análisis documental del caso estudiado, donde se obtuvo la parte laboral a través de la reducción de costos laborales influye en la situación economía de la empresa. Se concluyó, que la tercerización surge en la búsqueda de disminución de costos y por ende obtener una mayor rentabilidad.

Vigil (2018), en su investigación básica realizada sobre la importancia de la tercerización laboral en una empresa minera en Perú, buscó determinar esta variable como agente de especialización y sobre todo el efecto que tiene en la productividad. Para ello, se estudió 103 trabajadores tercerizados, mediante la técnica de observación y análisis documental, se obtuvo que el 30 % de los colaboradores manifiesta un aumento en la productividad, así mismo, indica que los equipos dados por la empresa tercerizado

han logrado a minorar costos. Se concluyó que la tercerización constituye una técnica laboral, en el cual no existe un vínculo de trabajo; es decir, no asume costos de planilla en su totalidad, afectando e en cierta parte la rentabilidad de las empresas.

Manchego (2014), en su investigación realizada sobre la gestión tercerizadora en la rentabilidad de una empresa en la ciudad de Lima, buscó identificar el impacto del uso de esta herramienta en la utilidad de la organización. Se aplicó una encuesta a 30 trabajadores, donde se obtuvo que más del 50 % del personal tercerizado mostró eficiencia en cada proceso influyendo en la competitividad y costos de la empresa. Se concluyó, que a través de una buena gestión de la tercerización repercute en la renta a través de los costos de traspaso.

Para reforzar las bases científicas anteriormente descritas, tras la indagación de información en revistas indexadas, se desarrollará un marco conceptual. Para comenzar, es preciso señalar la *diferencia entre tercerización e intermediación laboral*. Toyama (2008) describe la tercerización laboral u outsourcing como la prestación de servicios, los cuales quedan totalmente en dirección y control de la empresa tercerizadora, incluyendo todo respecto al personal, mientras que la intermediación solo brinda mano de obra, y esta queda bajo responsabilidad de la empresa que contrata el servicio

Para Niu et al. (2020), define la *tercerización* como la forma de producción con gran presencia mundial; consistiendo en la externalización de procesos de fabricación establecido mediante contrato, con el fin de disminuir costo de mano de obra y por ende obtener una mejora en la productividad del trabajador. Así también, Greaver (1999), la define como la transferencia de actividades y derechos, pactada mediante un contrato, tomando en cuenta factores de producción como los recursos utilizados en el proceso productivo, así como el personal e incluso instalaciones y equipos.

De la misma forma Schmitz (2021), conceptualiza la tercerización como control sobre la producción, el cual consta en el contrato celebrado por ambas partes, este control permite a la empresa tercerizadora fijar el precio de la transferencia; basándose esencialmente en preferencias y reducción de costos (Cheng, 2021). Según Mykytyuk (2021), también la define como la transferencia de procesos, funciones y actividades que

solicita una empresa, que se consolida a través de un contrato.

Otros autores como Polo et al. (2017), definen la tercerización como herramienta que está enfocada a que la organización reduzca sus costos laborales y con ello lograr competitividad y eficiencia. Basualdo y Morales (2014), definen la tercerización como la operación en donde una empresa encarga a otra la realización de actividad por su cuenta y riesgo, suministrando bienes o servicios; es decir, contando con sus propios recursos financieros, materiales y humanos. Para concretar todo ello, existe dos contratos y por ende tres agentes intervinientes.

Asimismo, la Ley que regula los servicios de Tercerización - Ley N° 29245, define como:

La contratación de empresas para que desarrollen actividades especializadas u obras, siempre que aquellas asuman los servicios prestados por su cuenta y riesgo; cuenten con sus propios recursos financieros, técnicos o materiales; sean responsables por los resultados de sus actividades y sus trabajadores estén bajo su exclusiva subordinación. (p. 1)

Mientras que para Bedoya y Botero (2019), la tercerización es un modelo que aplican las empresas para organizarse, transfiriendo a otras empresas, aquellas responsabilidades que están asociadas a actividades o procesos especializados, por medio de un acuerdo legal, para conseguir un impacto positivo en la organización.

Tras las definiciones obtenidas sobre la tercerización laboral; Bedoya y Botero (2019) indica 3 criterios para poder medir esta variable dentro de la empresa contratante. En primer lugar, se tiene la dimensión *modelo de tercerización* está basado en las actividades prestadas. Considerando si éstas son realizadas fuera o dentro de las instalaciones de las empresas contratantes. De esta manera, se determina que la empresa tenga un mayor control sobre las actividades tercerizadas (Luque et. al, 2015).

La actividad desarrollada por la empresa tercerizadora en función de la estructura empresarial, de esa forma, es entendida como la externalización de las tareas, un

elemento esencial al momento de determinar sus perspectivas de futuro (Fernández-Sánchez, 2017).

La siguiente dimensión *acuerdo legal de la tercerización*, está reglamentado en base a la Ley existente en el País donde se desarrolla. El acuerdo legal se refiere a la contratación del servicio (Bedoya & botero, 2019). El contrato es el acuerdo de voluntades entre ambas partes, donde se detalla específicamente la contradicción de intereses (Pérez,2008). Así como plazo y retribución por el servicio (Echaiz, 2008). El tipo de actividad que la empresa contrata a una tercerizadora es para servicios temporales, complementarios y especializados (Bossio, 2016). Así también, Según el Decreto Supremo N.º 003-2002-TR, indica los contratos de estos servicios, deben estar establecidas en el artículo 4º, donde se deberá indicar especificaciones como: desplazamiento de personal y cuál es la actividad de la empresa que se va a realizar y en qué unidades de producción.

La tercera dimensión *impacto del modelo de la tercerización* es el resultado de aplicar el mecanismo de tercerización, repercutiendo de forma principal en el incremento de eficiencia y reducción de costos laboral (Del Bono & Leite, 2016). La eficiencia es un aspecto económico que refleja la capacidad administrativa de explotar el máximo resultado, utilizando menos recursos e incluso energía y sobre todo tiempo; en otras palabras, es el óptimo uso de recursos que posee la empresa para lograr objetivos deseados (Rojas et al., 2018).

El concepto de costos laborales está relacionado a los beneficios y derechos de los trabajadores, basándose en la remuneración neta, aportes al sistema pensionario y el descuento por el impuesto a la renta. Además, se considera la reacción del empleador en caso existe cambios con respecto a las reglas de contratación (Tokman & Martínez,1990).

Según la Organización Internacional de Trabajo ([OIT], 2015), la medida por hora del costo laboral promedio se refleja en el gasto por conceptos de remuneración, y estas se pueden dar de forma bruta; es decir, directamente al trabajador el monto total o indirectamente aplicado a regímenes obligatorios y seguridad social.

Con respecto a los *costos* existen múltiples conceptos para comprender el contenido de la palabra. Para Khan (2017) los define como el valor de los recursos económicos, los cuales son utilizados en el proceso productivo o en la realización de un servicio, entendiéndose la palabra *valor* como el resultado la suma de mano de obra, materiales y otros factores que influyen en la producción. Asimismo, Gómez et al. (2019), los costos son el desprendimiento de una situación objetiva que es tomada por la contabilidad y que la rama económica utiliza para el análisis de la producción y distribución de la riqueza.

Para Griffin (2017), define los costos como el valor de un activo, enfocándose en determinar la ganancia de capital. Asimismo, Azasel et al. (2021), conceptualizan los costos como el valor monetario provenientes de bienes y servicios para realizar alguna actividad, y que en base a su comportamiento pueden ser variables o fijos. Y por último, García citado por Revelos (2019), define el costo como el total de recursos utilizados para lograr bien determinado, expresado en un valor monetario. Los costos están ligados en base a la producción contemplando costos directos e indirectos como: materiales y mano de obra. La totalidad de ellos, están reflejados en el estado de resultados; ya que en medida en que van vendiendo los productos producidos va afectando de forma directa en los costos.

Pacheco (2019), define los costos como valores monetarios, que se originan en la elaboración de servicios, y tras diversos métodos son recuperables. Está compuesto por costos directos e indirectos, los cuales influyen en la realización de un producto; para la producción son esenciales los indirectos como materiales o mano de obra. Para Cárdenas (2016), el costo es la suma de lo que se ha invertido en tanto en la producción como en la venta de un bien o servicio.

Las empresas industriales están en función de la creación de un producto a través de la conversión de materiales, con el fin de que estos sean comercializados (Pacheco, 2019). Es así, que las dimensiones de los costos están basadas en los aportes de Ricón-

Soto et al. (2019) en base a dos determinantes. La primera dimensión *costos directos*, compuesto por materiales y mano de obra; como los salarios de trabajadores vinculados directamente a la producción. La siguiente dimensión *costos indirectos*, esta comprendido por materiales, mano de obra de forma indirecta; así como, costos que intervienen en el proceso de producción.

Para reforzar los criterios anteriores, otros autores como Rincón (2017) define ambos costos. En primer lugar indica que los costos directos son aquellos representativos que se dan en el proceso de producción y que a su vez se puede asociar al producto; tales como : materiales directos, mano de obra directa y servicios directos.

Los materiales directos son fundamentales para el proceso de fabricación de un producto. Siendo dentro del esquema de costos del producto, el de mayor proporción. Mientras que la mano de obra directa, se define a los trabajadores que están directamente relacionados en el proceso de elaboración de un producto. Su función es de suma importancia en el proceso productivo, y su costo refleja monto significativo, incluyendo de esta manera, los sueldos y jornales, horas extra y aportes sociales (Sánchez, 2009).

Lo que comprende a los costos por servicio directo son aquellos que no implican materiales directos o mano de obra, sino suministros, trabajo de terceros o materiales especiales (Zugarramurdi, 1998). Según Arellano et al. (2017), conceptualizan los costos directos como aquellos que se pueden identificar y cuantificar en el producto final obtenido. Este costeo, es considerado como el método de análisis basado en principios económicos, el cual los divide en gastos fijos y variables, teniendo en cuenta los materiales, mano de obra y otros servicios directos.

En cuanto a los *costos indirectos*, sostiene la parte contraria los primeros; ya que, estos no se asocian de forma directa, lo cual hace más compleja su precisión, es decir, son todos los costos del proceso realizado en planta, que no se pueden identificar de forma específica con el producto obtenido. Se pueden clasificar en materiales, mano de obra y servicios de forma indirecta. En ello, se puede encontrar energía eléctrica – agua que es utilizada en planta, depreciaciones de los activos de la empresa,

alquiler de planta entre otros (Sánchez, 2009).

Con respecto a la mano de obra de forma indirecta , se refleja una participación secundaria; pero , que no deje de ser importante y necesaria. De forma general se asocia a labores de supervisión o apoyo en la producción. Otras forma de mano de obra , son el personal de traslado de materiales entre otros. (Sánchez, 2009).

Así también, se puede definir los servicios indirectos como aquellos que no se pueden cuantificar de forma directa con los productos terminados. Son renombrados como gastos de fabricación;es decir, intervienen en el procesos productivo ; sin embargo, no se identifican plenamente (Arellano et al., 2017).

Por otro lado, la relación de tercerizar un proceso con la finalidad de repercutir en los costos está fundamentada en la *Teoría de Costos de Transacción de Williamson*, el cual consiste en identificar dimensiones o procesos costosos y optar por el mecanismo de transacción más eficiente, con la única finalidad de economizar (Salgado, 2003). Es decir, aquellos costos producto del mantenimiento de las operaciones (Kudrina et al., 2020). Considerando la razón principal los bajos costos en comparación con otros acuerdos del sector (Šumpíková & Ďurčeková, 2020). Así también, se toma como base la *Teoría de Crecimiento Económico de Adam Smith (1776)*, en cual propone la división de trabajo como base para un incremento productivo y económico; es decir, el obrero busca la especialización mediante el enfoque de una sola actividad. Y, por último, el estudio de los costos se fundamenta en la *Teoría General de los Costos* propuesta por Osorio (1996), quien señalo que los costos son aplicados a toda actividad económica, y no solo exclusivamente a la actividad industrial, y esto se da a través de la creación de utilidad o de generar valor.

En cuanto al fundamento legal de la presenta investigación, radica en la Ley N° 29245 anteriormente descrita en párrafos anteriores, la cual regula la tercerización. Así también, el Decreto Supremo N° 020-2007-TR, el cual amplía el concepto de tercerización en el artículo 4, haciendo referencia a las características principales del servicio. De tal forma, permite evaluar el correcto funcionamiento de un servicio de tercerización a través de las pautas comprendidas en la normativa., indicando en el inciso

A, que para poder desplazar el personal hacia la empresa que obtiene el servicio, la empresa tercerizadora debe contar los medios económicos suficientes para que de esta manera respalde el pago con lo que respecta al personal.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

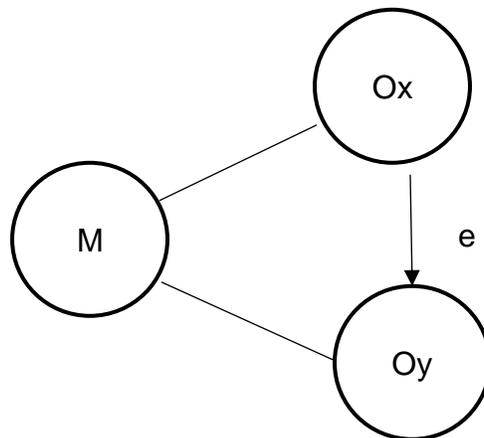
Tipo de investigación

La presente investigación fue de tipo aplicada; ya que utilizó aportes científicos de diversos autores para determinar los medios que permitieron estudiar el comportamiento de la tercerización laboral y los costos (CONCYTEC, 2019).

Diseño de investigación

Esta investigación tuvo un enfoque cuantitativo de diseño no experimental, de tipo transversal; ya que, el estudio estuvo orientado a determinar cuál es el efecto de la tercerización laboral en los costos en una empresa industrial papelera en un periodo específico. El alcance de la investigación fue descriptivo.

A continuación se presenta el esquema del diseño que se consideró en la investigación:



Dónde

M : Empresa industrial papelera

Ox : Tercerización laboral

Oy : Costos

e : Efecto de tercerización laboral en los costos

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Tercerización laboral

La tercerización es un modelo que aplican las empresas para organizarse, transfiriendo a otras empresas, aquellas responsabilidades que están asociadas a actividades o procesos especializados, por medio de un acuerdo legal, para conseguir un impacto positivo en la organización (Bedoya & Botero, 2019).

Variable 2: Costos

Define el costo como el total de recursos utilizados para lograr bien determinado, expresado en un valor monetario. Los costos están ligados en base a la producción contemplando costos directos e indirectos como: materiales y mano de obra. La totalidad de ellos, están reflejados en el estado de resultados; ya que en medida en que van vendiendo los productos producidos va afectando de forma directa en los costos (García citado por Revelos , 2019).

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población:

Se consideró la empresa industrial papelera en la ciudad de Trujillo.

Muestra:

La empresa en el periodo 2018 - 2020 de la empresa industrial papelera de la ciudad de Trujillo.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos

Para la variable tercerización laboral, se recolectó información mediante la técnica de la entrevista, con finalidad de recoger la posición del jefe de área sobre la variable; asimismo, también se realizó un análisis documental.

Para la segunda variable costos se obtuvo información a través de la técnica del análisis documental de la empresa.

Instrumentos de recolección de datos

En la variable tercerización laboral, se consideró como instrumentos en primera instancia la guía de entrevista aplicada a los colaboradores claves. Así también, se utilizó la ficha de registro con la finalidad de analizar información del funcionamiento de la tercerización laboral en la empresa, como planillas de los trabajadores.

En la variable costos, se utilizó la ficha de registro, la cual permitió analizar de manera minuciosa los costos de la empresa en los estados financieros.

Se validó con expertos para los instrumentos utilizados en la presente investigación.

Tabla 1

Expertos que evaluaron los instrumentos de la presente investigación

Instrumento	Expertos	Grado Académico
Guía de entrevista de la tercerización laboral	Jair Omar Alvarado Espinoza	Doctor
Ficha de Registro de costos	Felipe Marcelo Solano Salazar	Magíster
Ficha de Registro de la Tercerización laboral	Flor Alicia Calvanapón Alva	Doctora

3.5. Procedimientos

Para el objetivo de analizar la tercerización laboral en el periodo 2018-2020. Se solicitó al área representativa de la empresa industrial papelera para acceder a la información. Se aplicó la guía de entrevista al jefe encargado de la tercerización, en este caso jefe de recursos humanos; es decir, del área de descarga y alimentación del bagazo de la caña de azúcar; lo cual permitió recoger la opinión y funcionamiento sobre la variable. Asimismo, a través una de una ficha de registro se analizó las planillas para poder realizar una comparación dentro de la organización.

Para el objetivo de analizar los costos en una empresa industrial papelera en el periodo 2018-2020. Se solicitó información de los costos que intervienen en las actividades de descarga y alimentación de la empresa, y a través de la ficha de registro se recopiló los montos de las facturaciones.

Para el objetivo de determinar las ventajas de la tercerización laboral de una empresa industrial papelera en el periodo 2018-2020. Se analizó los resultados de los primeros objetivos; además, se solicitó información sobre los parámetros de eficiencia utilizados por la empresa.

Y por último para el objetivo de determinar el efecto de la tercerización laboral en los costos en una empresa industrial papelera en el periodo 2018-2020. Se realizó un análisis documental de ambos conceptos.

3.6. Método de análisis de datos

Para analizar el comportamiento de la tercerización laboral, se utilizó tablas estadísticas que permitió establecer frecuencias tanto absolutas como relativas para que se pueda dar interpretación de los resultados.

Para analizar el comportamiento de los costos, se utilizó tablas estadísticas que permitió establecer frecuencias tanto absolutas como relativas. para que se pueda dar interpretación de los resultados.

Para determinar el efecto de la tercerización laboral en los costos en una empresa industrial papelerera, se utilizó tablas estadísticas para poder expresar la comparación del antes y el después de la implementación de la tercerización laboral.

3.7. Aspectos éticos

La presente investigación se llevó a cabo de acuerdo a principios éticos que fundamentan la veracidad de lo descrito en el marco teórico, antecedentes, así como conceptos descritos anteriormente. Respecto a los antecedentes citados en la presente, se realizaron bajo las normas APA. De igual manera, los artículos o publicaciones bibliográficas incluidas en la realidad problemática y marco teórico. Así también es preciso señalar, que el proceso de análisis de datos no se realizó modificaciones o manipulaciones de forma adrede con el fin de lograr resultados convenientes para la investigación. La información brindada por la empresa fue utilizada de forma confidencial, respetando en todo momento la identidad de los entrevistados. Y para finalizar, indicar que se respetó las directivas y pautas establecidas por la institución formalizadora.

IV. RESULTADOS

En base al análisis documental y la entrevista realizada al jefe de área, se pudo obtener en función de los objetivos, los siguientes resultados:

Objetivo específico 1: Analizar la tercerización laboral en una empresa industrial papelera de la ciudad de Trujillo, periodo 2018-2020.

Tabla 2

Entrevista realizada al jefe de Recursos Humanos, encargado de la tercerización.

Indicador	Recopilación de entrevista
Actividades tercerizadas	Se mantiene dos actividades tercerizadas: Descarga y alimentación de bagazo de caña de azúcar. El motivo de esta decisión, son los altos costos de operación propia de los cargadores frontales
Ámbito de desarrollo	Las actividades son desarrolladas en planta de la empresa industrial, específicamente en el área de pulpa. Asimismo, el ámbito de desarrollo fue tomado en base legal plasmada en la Ley de la Tercerización.

Plazo de Contrato	Los plazos promedio son de 3 años
Retribución por el Servicio	En base a la opinión del entrevistado, el costo de la retribución por el servicio constituye la reducción de costos en el traslado de materia prima y ahorro considerable en el papel.
Gasto por penalidad	Los conceptos más importantes para incurrir en penalidad son el retraso de la atención de las operaciones; es decir, no poner un retén cuando haya un inconveniente con un trabajador titular, así como incumplir las normas de seguridad de la empresa. Los montos van desde el 25 % hasta 1 UIT. Al momento no se registra ningún inconveniente.
Eficiencia	La empresa tercerizadora tiene experiencia en el mercado laboral, especializada, capacitada y ejecutan la labor con mejor habilidad. Se ha evidenciado a través de la mejora máquinas y en el abastecimiento de pasta.
Costo laboral	Con respecto a los costos laborales han disminuido considerablemente. Se evidencia en la comparación con la planilla de la empresa industrial papelera.

Interpretación:

En la entrevista realizada al jefe de recursos humanos, encargado también de todas las actividades tercerizadas dentro de la empresa industrial papelera, se obtuvo que la tercerización ha dado una respuesta positiva frente a los altos costos de maquinaria y personal con respecto a ambas actividades, debido a que la maquinaria en mal estado traía consigo un desabastecimiento de pasta para continuar con el proceso de producción. El traslado del riesgo a la empresa tercerizadora, ha permitido que la empresa papelera pueda centrarse en sus actividades propias; es así, como lo percibe el encargado. Esta recopilación complementa las tablas que se plasmaron de forma siguiente. Con respecto al costo laboral, se indica que han disminuido considerablemente

a través de la implementación de tercerizar ambas actividades. Incluso ahorrando costos de evaluación al personal antes de ingreso.

Tabla 3

Actividades tercerizadas del periodo 2018-2020

Modelo de la Tercerización	
Actividades	Ámbito de Desarrollo
Descarga	Planta de Trujillo: Carretera Malca s/n Zona Industrial
Alimentación	Planta de Trujillo: Carretera Malca s/n Zona Industrial

Interpretación:

En el periodo 2018 -2020 se tercerizó el servicio de cargadores frontales para dos actividades: la descarga del bagazo de caña de azúcar y la alimentación hacia la faja transportadora especificado en la tabla 3. En la primera, se puede observar que comprende desde la descarga del bagazo al patio principal, donde se selecciona mediante proceso químicos para obtener la fibra del bagazo. En la segunda, alimenta;

es decir, traslada la fibra de bagazo a la línea denominada *faja transportadora*, dando origen a las operaciones de producción. De tal forma, permitiendo que la empresa industrial papelera se centre en actividades principales de la elaboración de cartón. El desarrollo de las actividades se da en la planta principal de la empresa indicada en la tabla, de esta manera la empresa contratante no pierde el control total de ambas actividades. Existiendo cláusulas base dentro del contrato para el ingreso del personal, tanto como exámenes médicos, charlas de seguridad entre otras.

Tabla 4

Importe de las actividades tercerizadas del periodo 2018-2020

Años	Descarga		Alimentación		Monto de Retribución	Diferencia
	Importe con Tercerización	%	Importe con Tercerización	%		
2020	417449.98	59	286110.77	41	703560.75	18%
2019	483662.14	63	284162.25	37	767824.39	26%
2018	584936.54	72	222383.85	28	807320.39	44%

Interpretación:

En el año 2018 se empezó a tercerizar las actividades de descarga y alimentación del bagazo de la caña de azúcar. Como se puede apreciar en la tabla 4, el importe de la primera actividad representa un 72 % de monto total de retribución, teniendo una diferencia del 44 % con respecto a la segunda actividad. Esto se debe, a que el monto que se retribuye a la empresa tercerizadora en su mayoría está en función de la cantidad de toneladas de bagazo de caña de azúcar. En la primera actividad se descarga la totalidad de bagazo adquirido por la empresa, utilizando mayor mano de obra; mientras

que, en la segunda actividad, el bagazo es seleccionado, por tanto, disminuye su porcentaje. De la misma forma, para el año 2019 se observa una diferencia del 26 % entre ambas actividades. Y por último el año 2020, se puede observar una disminución en los montos tanto de descarga con 59% y alimentación con 41 %, llegando al monto de S/ 703560.75. El principal motivo de esta de esta baja fue la paralización de planta en el mes de abril, esto debido a la crisis sanitaria, por ende, los costos en tercerización de estas actividades disminuyeron, debido a la no producción de ese mes.

Tabla 5

Eficiencia y Costo laboral de la tercerización del periodo 2018-2020

Años	Eficiencia	Costo laboral tercerizado	Costo laboral antes de tercerizar	Diferencia
2020	63%	217342.61	679961.03	462618.42
2019	71%	219842.28	655223.29	435381.01
2018	80%	217342.61	638106.27	420763.66

Interpretación:

En la siguiente tabla se puede observar los indicadores del impacto que ha tenido la tercerización en el periodo 2018-2020. Por un lado, se tiene que la mayor eficiencia fue lograda en el año 2018 con un 80 %, es preciso señalar, que la empresa papelera mide su eficiencia resultado alcanzado por costo alcanzado y tiempo utilizado, comparado frente a lo esperado. De esta forma, permite realizar la comparación de la eficiencia obtenida a través de la tercerización. Con respecto a los años 2019 y 2020 se puede apreciar que hay una ligera disminución; esto se debe a factores externos de la

producción como la parada de planta en el año 2020. Asimismo, es preciso indicar que, en la comparación de este indicador, se obtuvo que los únicos recursos disminuidos en la tercerización, fue el recurso humano; mientras que en la maquinaria aumentaron la capacidad y el tiempo utilizado fue el mismo de las actividades sin tercerizar. Por otro lado, en el indicador de costo laboral, se puede observar que existe una diferencia significativa; ya que, para el año 2018, la empresa industrial papelera se ahorra S/ 420763.66 con respecto a lo laboral, de la misma forma en los años 2019 y 2020, cuyos montos son similares. Esto se debió a la reducción que realizó la empresa tercerizadora con respecto a los supervisores en ambas actividades; ya que la empresa industrial papelera consideraba más de un supervisor por turno; sin embargo, la empresa contratada buscó la manera de evaluar este desfase y de reajustar este punto de quiebre.

Objetivo específico 2: Analizar los costos en una empresa industrial papelera de la ciudad de Trujillo, periodo 2018-2020.

Tabla 6

Costos directos de las actividades de descarga y alimentación del periodo 2018-2020

	2020 Importe	%	2019 Importe	%	2018 Importe	%
Mano de Obra Directa	293678.18	33%	281314.26	30%	271565.48	31%
Materiales Directos	7459.44	1%	4771.44	1%	6272.18	1%
Servicios Directos	582480.00	66%	637920.00	69%	582480.00	68%

Interpretación:

En el año 2018 la mano de obra directa representó el 31 % de los costos directos, compuestos por un total de 7 trabajadores para ambas actividades; la cual se dividió de la siguiente manera: cuatro operarios para descarga; mientras que para alimentación se optó por tres operarios. El mismo mecanismo se mantuvo para los años 2019 y 2020; sin embargo, los importes van ascendiendo, debido a los aumentos según acuerdo sindical

y horas extras de los trabajadores. En cuanto a los materiales directos se puede observar en la tabla 6 que, en los tres años, se mantiene en un 1%; los cuales están compuestos por los materiales como equipo de protección personal y el uniforme. Los cuales son repartidos por política dos veces al año; salvo algún deterioro que se hace saber al jefe inmediato. En cuanto a los montos en el año 2020, los S/ 7459.44, se debe adquisición de otros materiales sanitarios propios de la pandemia. Y por el último, los servicios directos están enfocados en el costo que implica la mantención de los dos cargadores frontales, por lo tanto, son el mayor porcentaje. En el 2018, representó el 68 % de los costos directos, el monto de S/ 582480, es la suma total de combustible y mantenimiento. De la misma forma está compuesta para los años 2019 y 2020; sin embargo, el 2019 tiene el mayor porcentaje, eso debido aún mayor consumo de combustible por fallas de los cargadores frontales.

Tabla 7

Costos indirectos de las actividades de descarga y alimentación del periodo 2018-2020

Interpretación:

En el año 2018 la mano de obra indirecta representó el 86 % de los costos indirectos, compuestos por un total de 5 trabajadores para ambas actividades; la cual se dividió de la siguiente manera: 2 supervisores para descarga; mientras que para alimentación se optó por tres supervisores. El mismo mecanismo se mantuvo para los años 2019 y 2020; sin embargo, los importes van ascendiendo, del 2019 al 2020 aumentó S/ 12 373.82 debido a los aumentos según acuerdo sindical y horas extras de los trabajadores (por motivos de alta producción o falta de algún trabajador). En cuanto a los materiales indirectos se mantienen en un 1 % de los costos indirectos para los tres años. Es preciso señalar que, bajo este concepto, están considerados las evaluaciones médicas que se realizan al personal. Y, por último, los servicios indirectos en los años 2018 y 2019 representan el 14 % de los costos; ya para el 2020 aumentó un punto porcentual. En estos servicios se obtuvo mediante el costo de alimentación y transporte del personal de ambas actividades. Para el 2020, el aumento de S/ 7200 son básicamente por el alza en

el costo del transporte de personal, comprendida en la ruta de Trujillo a Santiago de Cao.

	2020		2019		2018	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Mano de Obra Indirecta	386282.84	84%	373909.02	85%	366540.79	86%
Materiales Indirectos	4236	1%	3280	1%	3280	1%
Servicios Indirectos	67680	15%	60480	14%	58320	14%

Objetivo específico 3: Determinar las ventajas de la tercerización laboral en una empresa industrial papelera de la ciudad de Trujillo, periodo 2018-2020.

Tabla 8

Ventajas de la tercerización laboral durante el periodo 2018-2020

Ventajas de la Tercerización	Comentario
Ahorro en la búsqueda y contratación de personal	El personal es contratado y evaluado por la empresa tercerizadora
Concentración en actividades	La empresa industrial papelera puede centrarse netamente en actividades de producción
Eficiencia en las actividades	A través de sus propios recursos, alcanza las metas propuestas por la empresa industrial papelera
Reducción de costos	El monto de retribución por los servicios prestados es menor al monto de realizar las actividades sin tercerizar

Reducción de contingencias legales	Los contratiempos con el personal, son tratados directamente con la empresa tercerizadora
Respaldo por la experiencia de la empresa tercerizadora	La correcta realización de las actividades tercerizadas, están respaldadas por la experiencia y especialización de la empresa contratada.

Interpretación:

En la tabla 8 se puede observar las ventajas de la tercerización en el periodo 2018-2020, determinadas en base al análisis documental de los costos que se han ahorrado a través de la implementación de este mecanismo. Asimismo, la entrevista con el encargado, complemento ideal para confirmar los aspectos positivos que ha conllevado tercerizar las actividades de descarga y alimentación de bagazo de caña de azúcar.

Objetivo general: Determinar el efecto de la tercerización laboral en los costos en una empresa industrial papelera de la ciudad de Trujillo en el periodo 2018-2020

Tabla 9

Efecto de Reducción de Costos

Años	Costo de actividades sin tercerización	Costo de actividades con tercerización	Reducción de Costo	% del total de costo reducido
2020	1341816.46	703560.754	638255.71	37 %
2019	1361674.73	767824.394	593850.34	35%
2018	1288458.45	807320.3924	481138.06	28%

Interpretación:

En la siguiente tabla se puede apreciar la comparación de costos en el periodo 2018 - 2020. Los costos tercerizados son menores, por consiguiente, se afirma que uno de los efectos de la tercerización laboral es la reducción de costos. En el año 2018, esta reducción representó un 28 % del monto total tercerizado de los tres años, esto debido a que hubo menos costos en la actividad de alimentación; sin embargo, aumento en costos de descarga (donde el costo por tonelada es mayor). Mientras que en el 2019 y 2020, los porcentajes fueron en aumento del 35 al 37 %, esto a causa de un correcto manejo de ambas actividades; es decir, lo que se descarga, se alimenta a la faja de forma eficiente.

Tabla 10

Efecto en la utilidad neta

	Utilidad Neta		
	2020	2019	2018
Sin Tercerización	32505060	-5011344	25644381
Con tercerización	32935121	-3650323.5	26025447.7
Diferencia Positiva	430061	-1361021	381067

Interpretación:

La utilidad neta es uno de los factores importantes dentro de las empresas. En la tabla 10 se puede observar que para el año 2018, la diferencia entre una utilidad neta sin tercerizar y la tercerizada presenta un aumento de S/ 381066.7, representado un aspecto positivo para la empresa industrial papelera. Sin embargo, para el año 2019, la empresa papelera presenta una utilidad neta negativa, esto debido a los altos gastos administrativos; pese a ello, también se puede observar una reducción en la utilidad negativa, permitiendo contrarrestar cierta parte de los costos. Y, por último, en el año 2020, pese a factores negativos como la parada de planta en el mes de abril producto de la crisis sanitaria, se puede observar una utilidad positiva, producto de un aumento de

ventas. Con la tercerización esta utilidad aumento S/ 430061, un monto muy significativo.

V. DISCUSIÓN

Considerando los objetivos establecidos anteriormente y tras haberse analizado los distintos resultados obtenidos, se describirán las comparaciones y fundamentos de las similitudes halladas. Como primer objetivo específico se consideró analizar la tercerización laboral durante el periodo 2018-2020 en la empresa industrial papelera, en base a ello se estudió la Teoría del Crecimiento Económico propuesto por Adam Smith (1776;2005), donde hace hincapié factores de crecimiento, siendo uno de ellos la división de trabajo, donde propone que la separación incrementaba la productividad y permitía especializarse en una tarea. Según Jenster et al. (2005), la tercerización consiste en el traspaso de actividades a proveedores externos, considerada como una herramienta de gestión, la cual proporciona un aumento positivo dentro del diseño organizacional, enfocándose en actividades o procesos complementarios, brindado la ventaja que la empresa se centre en actividades principales (Polo et al., 2017). En la presente investigación se encontró que la tercerización laboral de las actividades de descarga y alimentación de bagazo de caña de azúcar ha tenido un efecto positivo dentro de la empresa industrial papelera. Por un lado, el importe cancelado por los servicios es menor a cuando la empresa los realizaba directamente durante el periodo 2018-2020. Por otro lado, se observa que la empresa tercerizadora no ha incurrido en penalidad alguna, lo

que indica el excelente funcionamiento de las actividades; en caso incurra en falta en operatividad la empresa industrial papelera se encuentra totalmente respaldada. De esta forma, las actividades fueron realizadas de forma eficiente, con la incorporación de nuevas y modernas maquinarias, llegando el porcentaje más alto de eficiencia en el año 2018, con el 80%. Asimismo, se obtuvo que el costo laboral ha disminuido considerablemente, debido a que realizan las actividades con menos personal pero altamente calificados. Estos resultados coinciden con lo hallado en la investigación planteado por Strada (2017), quien, tras analizar la tercerización laboral en una planta industrial, encontró que esta influye en los costos laborales de la empresa contratante; es decir, existe una disminución por conceptos como costos de despido o conflicto con el personal que incurren en costos. Así también, Meneses (2017), obtuvo que la implementación de la tercerización, trae consigo eficiencia a través de la adquisición de tecnologías; así como un mejoramiento en los costos. Sin embargo, Ruíz (2018), encontró que a través de los equipos implementados por la empresa tercerizadora ha causado un efecto positivo en la productividad, que si bien ha disminuido costos; esta técnica laboral no asume costos de planilla en su totalidad y que de cierta forma repercute con la rentabilidad de la empresa que contrata. De acuerdo a lo descrito se puede decir que la implementación tercerización laboral tiene un efecto positivo dentro de la empresa, basado principalmente en la eficiencia lograda a través un moderno equipamiento y una reducción o mejoramiento en los costos laborales, se encontró estas coincidencias con Strada (2017) y Meneses (2017) , esto debido a que el contexto de las investigaciones fue relativamente el mismo, es decir, se aplicó al sector industrial; un sector compuesto por múltiples procesos y actividades y sobre todo de mano de obra. Sin embargo, lo hallado en la presente investigación difiere con la de Vigil (2018), esto debido a que el autor centró su estudio a una empresa minera, que si bien cierto reflejo disminución en sus costos; pero por acuerdos de subcontrata particular de este sector no asume el costo total de planilla. Estos resultados, permiten concluir que, la estrategia de utilizar la tercerización laboral como herramienta de mejora dentro de una empresa, ha logrado aspectos positivos como lo expuesto en la investigación de Strada (2017) una disminución de costos laborales , tal como lo plantea Meneses (2017).Sin embargo, estos buenos resultados dependerá del rubro y de las cláusulas del contrato como lo sostuvo

Vigil (2018), por lo que la empresa industrial papelera en estudio se debe beneficiar del aspecto positivo de la tercerización laboral para lograr reducir sus costos propio de sus actividades de producción.

Para el segundo objetivo específico se consideró analizar los costos de la empresa industrial papelera en el periodo 2018 – 2020, en base a ello esta investigación estudió la teoría general del Costo propuesto por Osorio (1996), quien señaló que los costos son aplicados a toda actividad económica, y no solo exclusivamente a la actividad industrial, y esto se da a través de la creación de utilidad o de generar valor. Esto debido a que sencillamente en toda actividad que implique un desgaste de factores económicos para obtener un resultado; es decir, un ingreso; están inmersos los costos, estos son originados en la elaboración de un producto o servicio, y pueden clasificarse de forma esencial en directos o indirectos (Pacheco, 2019). En la presente investigación se encontró que los costos de las actividades de descarga y alimentación de bagazo de caña de azúcar eran elevados. Los costos directos representan más del 50 % de los costos totales. Dentro de los costos directos, los servicios por mantenimiento y combustible de las maquinarias representaban más de un 60 %. Existía un excedente de mano de obra directa, debido a que se necesitaba personal auxiliar, en caso faltara alguno. De la misma forma los costos indirectos, con respecto a la mano de obra tenían un excedente de supervisores. Dentro de estos costos se obtuvo los costos por transporte y alimentación del personal, los cuales influyen el costo total. Estos resultados coinciden con lo estudiado por Strada (2017), quien en su investigación indica que los costos industriales son elevados, por factores como los costos que implica la mano de obra, tanto como despidos o problemas sindicales. A ello se suma los costos por concepto de transporte y comedor del personal. Otro factor del excesivo costo son el mantenimiento de las máquinas industriales, monto elevado por el mismo uso de estos. Así también, Orozco (2018), obtuvo que los costos en las empresas industriales son altos, y que están basado netamente el costo de producción, donde el motivo principal es coste del personal. En este intervienen varios conceptos como las horas extras que deben ser canceladas según la producción. Sin embargo, Mansor (2018), obtuvo que lo que incide en los costos altos, es netamente la contratación de los empleados, debido a que deben pasar por todo un proceso evaluativo. Y Correa (2018), en su investigación

realizada a varias empresas industriales, obtuvo que lo que influye de forma directa en los costos es la rotación de inventario y el costo de la mercancía vendida. Donde encontró que, del total de ingresos generados, un 16,28 % son destinado al costo de inventario; y el de ventas un 74 %. De acuerdo a lo estudiado, los costos en las empresas industriales suelen ser altos, debido a factores como: mantenimiento de maquinaria, contratiempos en la mano de obra, alimentación y transporte de personal. Todo ello tiene una similitud con lo encontrado por Strada (2017) y Orozco (2018), porque es preciso indicar que los costos son diferentes en cada empresa, dependiendo del producto final que se obtiene. Sin embargo, por haberse estudiado a empresas industriales se puede describir factores generales; ya que toda empresa de este sector cuenta con maquinaria, mano de obra directa e indirecta al igual que transporte y alimentación, porque son realizadas en planta, muchas veces fuera de la zona urbana. Con respecto a lo investigado por Mansor (2018), guarda cierta similitud, en enfocarse que el costo es influenciado por lo concerniente al personal; sin embargo, no se llega al resultado final de evaluación del costo; ya que este autor, se centró solamente en enfocar el personal del área de recurso humano más no de producción. Y, por último, no se encontró coincidencia con lo obtenido por Correa (2018), ya que evaluó a 27 empresas industriales, cuyo objetivo era que costos afectaban la generación de valor de estas y obtuvo resultados más generales a través de indicadores. Esto no resta importancia a la presente investigación; ya que esta, trata de plasmar de forma particular los costos en una empresa industrial papelera. Estos resultados, evidencian que, los costos dentro de una empresa industrial son elevados por factores como mano de obra y la maquinaria, tal como lo sostienen Strada (2017) y Orozco (2018), los costos de mano de obra están relacionados a costos de alimentación y traslado, debido a las características propias del sector industrial; ya que los trabajos son realizados en plantas industriales. Es por ello, que en las empresas de servicio Mansor (2018) concentran su mayor costo en el proceso de contratación de personal. Para el tercer objetivo específico se consideró determinar las ventajas de la tercerización laboral en una empresa industrial en el periodo 2018-2020.

Según Valdivia et al. (2019), sostuvieron que las ventajas de la tercerización se centraban básicamente en mejoramiento de los costes; así como lo criterios de eficiencia y eficacia. Con todo ello, busca conseguir mejoras en la calidad de cada actividad u

operación a través de una mano de obra calificada y moderno equipamiento. En los resultados obtenidos en la investigación se obtuvo que las principales ventajas de la tercerización en la empresa industrial papelera en el periodo 2018-2020 fueron: mayor eficiencia y reducción de costos, especialmente en los costos laboral a través del ahorro en proceso de selección y contratación del personal; así como la reducción de contingencias con el personal. También se encontró que la tercerización permitió a la empresa concentrarse en sus actividades principales; esto debido a la calidad y experiencia que le respalda a la empresa tercerizadora en brindar sus servicios. Estos resultados coinciden con lo plasmado por Haidar (2017), quien obtuvo que la tercerización laboral ha logrado una reducción de los costos; ya que incide en la reducción del costo laboral; así también ha encontrado que esta herramienta ha brindado un aumento en la calidad, eficiencia, productividad y sobre todo en las ganancias de la empresa; permitiendo de cierto modo, que la empresa se concentre en su capital y diversificación de sus principales actividades. Así también Meneses (2017), quien encontró que la tercerización laboral da ventajas competitivas en: costos, eficiencia y tiempo; es decir, logra un mejoramiento en los costos a través de adquirir nuevas tecnologías y estrategias. De igual manera, Huamán (2017), en su investigación obtuvo que la principal ventaja de la tercerización es la reducción de costos. Y por último Manchego (2014), en su investigación realizada en base la tercerización, obtuvo la eficiencia incrementó a través de un personal más calificado, repercutiendo en la competitividad y mejora de los costos. De acuerdo a lo observado se puede indicar que las principales ventajas de la tercerización laboral son: la reducción de costos y el aumento de la eficiencia; teniendo en cuenta que las ventajas van a variar según a los logros obtenidos de cada empresa. En este estudio las ventajas principales coinciden con lo propuesto por los cuatro autores mencionados anteriormente, debido a que fueron desarrolladas a empresas del sector industrial que está vinculada a la producción permitiendo evaluar ambas ventajas. Sin embargo, las otras ventajas obtenidas en la presenta investigación no son descritas por los autores, debido a que estas ventajas son propias de la empresa industrial papelera. Estos resultados evidencian que, la eficiencia lograda dentro de las empresas, proporciona una ventaja con respecto a las demás como lo sostienen los autores descritos anteriormente, trabajan de cierta forma que reducen el

costo laboral en estas organizaciones, logrando de cierta manera oportunidades de mejora y crecimiento para la organización.

Finalmente, como objetivo general se consideró determinar el efecto de la tercerización laboral en los costos en una empresa industrial papelera de la ciudad de Trujillo en el periodo 2018-2020, en base ello se estudió la Teoría de los Costos de Transacción propuesta por Williamson (1975), el cual consiste en identificar dimensiones o procesos costosos y optar por el mecanismo de transacción más eficiente, con la única finalidad de economizar. La tercerización asume el riesgo de las actividades o procesos con los costos más bajos, causando un efecto compatible entre ambos; efecto que busca principalmente la reducción dentro del proceso de producción (Arnold, 2000). En la presente investigación se obtuvo que la tercerización laboral tiene un efecto positivo en los costos en la empresa industrial papelera en el periodo 2018-2020 y se vio reflejado en la reducción de costos con respecto a las actividades de descarga y alimentación, iniciando con el año 2018, que se redujo un total de S/ 481138.06, luego en el 2019 el monto aumentó a S/ 593850.34; y por último en el año 2020 el total del costo reducido fue S/ 638255.71. Esta reducción de los costos de las actividades tercerizadas, repercutieron el costo total de ventas de cada año y por ende en la utilidad neta. Para el año 2018, la utilidad neta aumentó en S/ 430061, mientras que para el año 2019, esta utilidad fue negativa; sin embargo, la reducción de costos, logró reducir esta pérdida; y por último en el año 2020, se restableció y aumentó S/ 381067. Según Strada (2017), en su investigación aplicada a una planta industrial, muestra que la implementación de la tercerización laboral ha tenido un efecto positivo en los costos de la empresa, el 29 % de su personal está tercerizado reduciendo su costo laboral, es por ello que la empresa decidió tercerizar los demás servicios como transporte y alimentación del personal, logrando obtener un beneficio económico. Asimismo, Marcysiak (2020), en su investigación realizada a 140 empresas, obtuvo que tras la tercerización laboral los costos redujeron en un 75.7 %, liberando de cierta manera recursos humanos y simplificando la estructura de las actividades. De las 140 empresas, más de las tres cuartas partes, indicaron lo positivo de la tercerización con respecto a los costos. De igual manera, Martínez (2018), en su investigación realizada a empresas industriales maquinadoras obtuvo que la tercerización tiene efectos positivos en la rentabilidad de las

mismas, a través de la disminución de costos; asimismo, se encontró que el único fin de esta estrategia es incrementar las ganancias disminuyendo costos de producción. De acuerdo a lo observado, la tercerización tiene efecto positivo en los costos; ya que, reduce los costos que implica tener un personal y maquinaria de forma directa en la empresa, de tal forma, que al disminuir estos costos repercute en un aumento de la utilidad neta. Los resultados de este estudio guardan similitud con lo plasmado por Strada (2017) y Martínez (2018), debido a que las empresas estudiadas, también pertenecen al sector industrial; sin embargo, no son unas empresas papeleras, lo cual hace que los costos o conceptos varíen; no obstante, en términos generales la tercerización ha repercutido en la disminución de los costos. Con respecto, Marcysiak (2020), la población en estudio es distinto, porque son empresas de servicio; sin embargo, los resultados generales guardan relativa similitud, del efecto positivo de la tercerización en los costos.

Las investigaciones tomadas como base para este estudio, muestran que existe un efecto positivo de la tercerización laboral en los costos, logrando significativos resultados de reducción en las actividades realizadas, contando con menos personal y más maquinaria moderna. De tal forma, que esta estrategia, beneficie económicamente a la organización.

VI. CONCLUSIONES

1. La tercerización laboral genera un efectivo positivo en los costos en una empresa industrial papelera, esto se vio reflejado en la reducción de costos que implica llevar a cabo las actividades de descarga y alimentación de bagazo de caña de azúcar, los costos del periodo 2018 -2020 disminuyeron de S/ 3 991 949.64 a S/ 2 278 705 .54.
2. La tercerización laboral resulta conveniente para la empresa industrial papelera. El costo de tercerizar las actividades de descarga y alimentación de bagazo de caña de azúcar es menor, el monto de retribución más alto se dio en el año 2018, debido a que la cantidad bagazo descargado fue mayor. Así también, la tercerización implica un menor costo laboral, esto se ve reflejado en todo el periodo 2018-2020, siendo el último el de mayor representación, el costo laboral tercerizado fue S/ 217342.61 y el no tercerizado S/ 679964.03.
3. Los costos en una empresa industrial papelera son elevados, esto debido a factores de mano de obra, materiales y servicios que están inmersos en ambas

actividades, de forma directa o indirecta. En el año 2018, los costos directos ascendían a S/ 860,317.66, debido a los costos de servicio de mantenimiento y combustible del cargador frontal, sumando a ello los costos indirectos de S/ 428,140.79 donde predominó el costo de mano de obra.

4. Las ventajas de la tercerización laboral se han dado en diversos aspectos para la empresa industrial papelera. El más influyente es la reducción de costos que se obtuvo al haber implementado esta estrategia, del cual obtuvo una mayor eficiencia con respecto a ambas actividades. Y, otras ventajas como: reducción de contingencias legales y sobre todo permitirle a la empresa centrarse en sus actividades principales, confiada en la experiencia de la empresa tercerizadora.

VII. RECOMENDACIONES

En el ámbito de la investigación, se recomienda aplicar la metodología de estudio propuesta, debido a que permite determinar el efecto de la tercerización laboral en los costos en base a la Teoría de Costos de Transacción, Teoría General de Costo y Teoría del Crecimiento Económico; así como, hacer uso de los instrumentos elaborados en esta investigación con la finalidad de realizar un estudio profundo con diferentes sectores, que permita comparar el costo beneficio de implementar esta estrategia empresarial; ya que, al investigar una sola empresa, los resultados obtenidos se podrían dar de forma limitada.

Las empresas industriales deben contar con un área específicamente de costos, con la finalidad de que la información que obtengan sea utilizada de una manera eficiente, generando un beneficio económico a la organización. De esa manera, se podrá tener mayor control y organización en los costos de cada actividad; debido a que no solo se verá como un tema contable sino como parte de grandes decisiones financieras.

Las empresas industriales deben elaborar planes estratégicos con respecto a las actividades complementarias a su producción, de tal forma, que utilicen la tercerización

como una herramienta para la reducción de costos y eficiencia. Asimismo, se les sugiere compartir a groso modo las ventajas adquiridas con la tercerización, con la finalidad que las demás empresas de distintos sectores puedan implementar esta estrategia.

.
El Estado debe promover a las empresas la implementación de la tercerización laboral como una estrategia en costos. De tal forma, que se genere un mercado empresarial competitivo y ello conlleva a una mejora en la economía del país. Sin embargo, es indispensable que las empresas tercerizadoras sean fiscalizadas por un ente regulador, con la finalidad que no se incumpla las condiciones laborales, protegiendo los derechos del trabajador. Si bien existe la Ley 29245 que regula la tercerización; es decir, brinda los conceptos y componentes para las empresas tercerizadoras, no contiene los detalles que debe exigir la empresa contratante.

REFERENCIAS

Arnold, U. (2000). New dimensions of outsourcing: a combination of transaction cost economics and the core competencies concept.[Nuevas dimensiones de la subcontratación: una combinación de la economía de los costos de transacción y el concepto de competencias básicas]. *European Journal of Purchasing & Supply Management*, 6 (2000), 23-29.

[https://doi.org/10.1016/s0969-7012\(99\)00028-3](https://doi.org/10.1016/s0969-7012(99)00028-3)

Asociación Española de Fabricantes Papel, Pasta y Cartón [ASPAPEL].(2018, agosto).Memoria de sostenibilidad la bioindustria circular del papel y su descarbonización.

<http://www.aspapel.es/sostenibilidad/el-ciclo-sostenible>

Azatel, O., Seker, Y. & Yildirim, F.(2021). Sticky Cost Behavior: Evidence from Brics+ T Countries.[Comportamiento de costos rígidos: evidencia de los países Brics + T].

Ege Academic Review, 21 (12), 127-137. <https://doi.org/10.21121/eab.907413>

Banco Mundial [BM].(2015, 2 de junio). Empleos sin fronteras.

<https://www.bancomundial.org/es/news/feature/2015/06/02/jobs-without-borders>

- Banco Central de Reserva del Perú [BCRP]. (2020, diciembre). Reporte de Inflación.
<https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/ReporteInflacion/2020/diciembre/rep-orte-de-inflacion-diciembre-2020.pdf>
- Basualdo, V & Morales, D. (2014). *Tercerización laboral: orígenes, impactos y claves para su análisis en América Latina*. Siglo Veintiuno Editores Argentina S.A.(1ª ed.)
<https://es.scribd.com/read/436448049/La-tercerizacion-laboral-Origenes-impacto-y-claves-para-su-analisis-en-America-Latina>
- Bedoya, C. y Botero, Y. (2019). Análisis al Proceso de Tercerización de la Contratación de Servicios en una Institución de Educación Superior Pública del municipio de Palmira en el Valle del Cauca. *Criterio Libre Jurídico*, 16 (2),6401.
<https://doi.org/10.18041/1794-7200/clj.2019.v16n2.6401>.
- Bloise, F., Brunetti, I. & Cirillo, V. (2020). Firm strategies and distributional dynamics: labour share in Italian medium-large firms [Estrategias empresariales y dinámica distributiva: participación de la mano de obra en las medianas y grandes empresas italianas]. *Economía Política*.<https://doi.org/10.1007/s40888-020-00213-5>
- Campos, E., Cano, J. y Gómez- Montoya, R.(2019). Optimización de costos de producción agregada en empresas del sector textil. *Revista chilena de ingeniería*, 28 (3), 461-475.<https://doi.org/10.4067/s0718-33052020000300461>

Cárdenas,R.(2016).*Costos 1*.Instituto Mexicano de Contadores Públicos.(1ª ed.)

<https://es.scribd.com/read/416315513/Costos-1>

Cheng, W., Riezman, R. & Wang, P.(2020).The dynamics of outsourcing: From laborcost saving to preference based outsourcing.[La dinámica de la subcontratación: desde el ahorro de costes laborales hasta la subcontratación basada en preferencias].*International Journal of Economic Theory*,1(17), 57-73.

<https://doi.org/10.1111/ijet.12292>

Chira, G. (2020). La autonomía empresarial en la Ley de Tercerización de servicios. *Revista de investigación de la Facultad de Derecho*,9(1),28-41.

<https://doi.org/10.35383/ius-usat.v9i1.339>

Correa,D., Martínez, L., Ruíz, M. y Yepes, M.(2018). Los indicadores de costos: una herramienta para gestionar la generación de valor en las empresas industriales colombianas. *Estudios Gerenciales*, 34(147), 190-199.

<https://doi.org/10.18046/j.estger.2018.147.2643>

Cortéz, F., Epinoza, A., y Contreras, B. (2016). Efectos de la tercerización en la productividad laboral de las empresas manufactureras en Ecuador.*Revista Publicando*, 3(8), 432-451.

<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/308>

Del Bono, A. y Leite, M.(2016). El impacto de la tercerización y la deslocalización en el trabajo de telemarketing: una comparación entre Argentina y Brasil*.*CDC*,33 (93),15-34.

http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1012-25082016000300003

Durán, A., Mora, D., González, M. y Vargas, G. (2018). Nivel de competitividad técnica de las empresas exportadoras de productos agrícolas no tradicionales de Costa Rica. *Agronomía Costarricense*,42(2), 141-158. <https://doi.org/10.15517/rac.v42i2.33785>

Echaíz, D. (2008). El contrato de Outsourcing*.*Boletín Mexicano de Derecho Comparado*,41(122),763-793.

http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0041-86332008000200006

Greaver, M. (1999). *Strategic Outsourcing: A structured approach to Outsourcing decisions and initiative.*[*Subcontratación estratégica: un enfoque estructurado para las decisiones de subcontratación y la iniciativa*]. Amacom.

<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=e000xww&AN=3161&lang=es&site=ehost-live>

- Griffin, M. (2017). *Cost Accounting*. [*Contabilidad de costos*]. Quick study: Business .
[http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=e000xww&AN=1534578
&lang=es&site=ehost-live](http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=e000xww&AN=1534578&lang=es&site=ehost-live).
- Gómez, L., Romero, H. y Sánchez, W. (2019). Aproximación a una conceptualización del costo. *Criterio Libre*, 30(1), 155-172. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2019v17n30.5794>
- Haidar, J (2017). Tercerización laboral: objetivos de las empresas y acción sindical. El caso del sector eléctrico argentino (1992-2016). *Revista Colombiana Social*, 40(2), 1997-220. <https://doi: 10.15446/res. v40n2.66392>
- Hernández, A. (2019). Educación financiera en la educación superior: estudio de 19 universidades en México. *El Cotidiano*, 35(1), 39-49. <https://search.proquest.com/docview/2406975071?accountid=37408>
- Hernández-Sampieri, R. y Mendoza, C (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, Ciudad de México*. Editorial Mc Graw Hill Education.
- Huamán, D. (2017). La Desnaturalización del contrato de tercerización de servicios y la responsabilidad solidaria del grupo de empresas, [Tesis Magistral, Universidad de Lima]. Repositorio Digital Institucional ULIMA.

<https://doi.org/10.26439/ulima.tesis/8207>

Instituto Nacional de Estadística e Informática [INEI]. (2018, 3 de diciembre). Perú: encuesta nacional de empresas del 2015.

https://webinei.inei.gob.pe/anda_inei/index.php/catalog/653

Jenster, P., Pedersen, S., Plackett y Hussey, D. (2005). Outsourcing -- Insourcing: Can Vendors Make Money From the New Relationship Opportunities? [Outsourcing - Insourcing: ¿ Pueden los proveedores ganar dinero con las nuevas oportunidades de relación]. (1ª ed.)

<https://eds.p.ebscohost.com/eds/ebookviewer/ebook/bmxlYmtfXzEzMDg2NF9fQU41?sid=f9766800-e5fb-44f5-818f81ecd44a0fd4@redis&vid=3&format=EB&rid=11>

Khan, A. (2017). *Cost and Optimization in Government: An introduction to cost accounting, operations, management, and quality control.* [*Costos y optimización en el gobierno: una introducción a la contabilidad de costos, operaciones, administración y control de calidad*]. Greenwood Publishing Group. <https://doi.org/10.4324/9781315207674>

Kudrina, O., Shpileva, V., Klius, Y., & Lavrova, O. (2020). Tax transaction cost planning industrial companies using digital tools. [Planificación de costos de transacción de

impuestos de empresas industriales utilizando herramientas digitales]. *TEM Journal*, 9(2),619-624. <https://doi.org/10.18421/tem92-26>

Luque, J., Marín, L. y Salcedo, G. (2015). La Tercerización/Outsourcing como Estrategia Organizacional: Revisión del Estado del Arte. [Tesis Magistral, Universidad Tecnológica de Bolívar]. Repositorio Digital Institucional UTB. <https://repositorio.utb.edu.co/bitstream/handle/20.500.12585/3318/0068239.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Manchengo, S. (2014). Gestión del Outsourcing y su impacto en la rentabilidad: Caso Sara Morello S.A.C. [Tesis Magistral, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Digital Institucional UNMSM. <http://200.62.146.130/handle/20.500.12672/3956>

Mansor, M., Hidayah, N., Nazima, A. & Mohd, M. (2018). Cost Reduction and Business Strategy Matters to Human Resource Outsourcing? A Validation by HR Experts from Government Link Companies (GLC's).[¿La reducción de costos y la estrategia comercial son importantes para la subcontratación de recursos humanos? Una validación realizada por expertos en recursos humanos de Government Link Companies (GLC)]. *MATEC Web of Conferences*, 150(1), 1-7. <https://doi.org/10.1051/matecconf/201815005033>

Marcysiak, A. (2020). Conditions of the functioning of outsourcing in enterprises.[

Condiciones de funcionamiento de la subcontratación en las empresas
]. *Entrepreneurship and Sustainability Issues*, 8(1), 539–554.
[https://doi.org/10.9770/jesi.2020.8.1\(38\)](https://doi.org/10.9770/jesi.2020.8.1(38))

Martínez, J. (2018). La subcontratación como estrategia de rentabilidad para el capital transnacional: la industria maquiladora en Tijuana, 1990-2017. *Análisis Económico*, 32(84),143-167.
<https://doi.org/10.24275/uam/azc/dcsh/ae/2018v33n84/martinez>

Martínez- Berrones, J., Vela, C. y Llanos, L. (2020). El comportamiento asimétrico de los costos y gastos pegajosos (2001-2017). *The Anáhuac Journal: Business and Economics*,20(1). <https://doi.org/10.36105/theanahuacjour.2020v20n1.04>

Marín-Idárraga, D. (2017). Entendiendo la explotación y la explotación Justificación del aprendizaje organizacional: una delimitación teórica. *Innovar*, 27 (63), 77-90.
<https://doi.org/10.15446/innovar.v26n63.60668>

Meneses, P. (2017). El Outsourcing y la ventaja competitiva empresarial en empresas Peruanas. *Balance´s* ,6(5),44 – 50.
<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/117>

Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo [MTPE]. (2012). Tercerización Laboral .
https://www.trabajo.gob.pe/archivos/file/informacion/EMPRESAS/INF_TERCERI

ZACION LABORAL.pdf

Mykytyuk, P., Semenets-Orlva, I., Blishchuk, K., Skoryk, H., Pidlisna, T. & Trebyk, L. (2021). Outsourcing as a tool of strategic planning in public administration. [La subcontratación como herramienta de planificación estratégica en la administración pública]. *Studies of Applied Economics*, 39(3) ,1133-3197. <http://dx.doi.org/10.25115/eea.v39i3.4718>

Niu, B., Chen, L. & Xie, F. (2020). Production outsourcing for limited-edition luxury goods with consideration of consumers' origin preferences. [Subcontratación de la producción de artículos de lujo de edición limitada teniendo en cuenta las preferencias de origen de los consumidores]. *Transportation Research Part E: Logistics and Transportation Review*, 140, 1366-5545. <https://doi.org/10.1016/j.tre.2020.101975>.

Organización de Naciones Unidas [ONU]. (2021, abril). Objetivo de Desarrollo sostenible.

<https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/economic-growth/>

Orozco, E., Sablón, N., Santana, D. y Lomas, C. (2018). Plan agregado de una empresa textil. Caso de estudio de Imbabura, Ecuador. *Revista digital de Ciencia, Tecnología e Innovación*, 5(3), 263-278.

<http://45.238.216.13/ojs/index.php/EPISTEME/article/view/1073>

Osorio, O. (1996). La teoría general del costo y la teoría contable. (1ª ed.)

file:///C:/Users/123/Downloads/25518-Texto%20del%20art_culo-99302-2-10-20210626.pdf

Pacheco, F. (2019). *Módulo de costos de producción*. Ediciones USTA. (1ª ed.)

<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/18470/M%c3%b3dulo%20Costos%20de%20Producci%c3%b3n%20diagramaci%c3%b3n.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Pérez, D. (2008). Una revisión del concepto clásico de contrato. Aproximación al

contrato de consumo. *Revista Facultad de Derecho y Ciencias*

Políticas, 38(109), 453-479. <https://www.redalyc.org/pdf/1514/151412826007.pdf>

Polo, F., Zeitouné, R., Luz, M. y Vásquez, N. (2017). El fenómeno de la tercerización del

trabajo y su repercusión en la salud del trabajador de salud. *In Crescendo.*

Institucional, 8(1), 140-155 <https://doi.org/10.21895/inces.2017.v8n1.14>

Reveles, R. (2019). Análisis de los elementos del Costo. Capture. (2ª

ed.) https://books.google.com.pe/books/about/An%C3%A1lisis_de_los_elementos_del_costo.html?id=5pGpDwAAQBAJ&printsec=frontcover&source=kp_read_b

[utton&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false](#)

Ricoy, C. (2005). La Teoría del Crecimiento económico de Adam Smith. *Economía y Desarrollo*, 1(138), 11-47. <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541308001.pdf>

Rincón, C. y Villareal, F. (2017). *Costos: Decisiones empresariales*. Eco Ediciones. (2ª ed.).

https://books.google.es/books?id=06lwDgAAQBAJ&dq=costos&lr=&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Rincón-Soto, C., Sánchez-Mayorga, X. y Cardona- Restrepo, L. (2019). Clasificación teórica de los costos. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, (87), 193-206. <https://doi.org/10.21158/01208160.n87.2019.2448>

Rodríguez, E. y López, L. (2017). Tendencias del empleo temporal en la industria boyacense, 2000-2013. *Revista Finanzas y Política Económica*, 9(1), 69-91. <https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.2017.9.1.5>

Rojas, M., Jaimes, L. y Valencia, M. (2018). Efectividad, eficacia y eficiencia en equipos de trabajo. *Revista Espacios*, 39 (06), 11. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n06/18390611.html>

Salgado, E. (2003). Teoría de costos de transacción: una breve reseña. *Cuadernos de Administración*, 16(26), 61-78.

<https://www.redalyc.org/pdf/205/20502604.pdf>

Sánchez, B. (2009). Problem of cost concepts and classification of costs [Problemática de conceptos de costos y clasificación de costos]. *Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 16 (32),103-112.

<https://doi.org/10.15381/quipu.v16i32.4827>

Strada, J. (2016). Reconversión productiva y tercerización laboral en la industria: el caso Acindar. *H-industri@*, 21(11), 1990–2014. <http://ojs.econ.uba.ar/ojs/index.php/H-ind/article/view/1037>

Schmitz, P.(2021). On the optimality of outsourcing when vertical integration can mitigate information asymmetries. [Sobre la optimización de la subcontratación cuando la integración vertical puede mitigar las asimetrías de información]. *Economics Letters*, 202, 0165-1765.

<https://doi.org/10.1016/j.econlet.2021.109823>.

Šumpíková, M. & Ďurčeková, I. (2020). Transaction, outsourcing and process costs review of public procurement in the Czech Republic and Slovakia. [Costos de transacción, subcontratación y proceso de revisión de la contratación pública en la República Checa y Eslovaquia]. *The NISPAcee Journal of Public Administration and Policy*, 12(2).

<https://doi.org/10.2478/nispa-2019-0021>

Toyama, J. (2008).Tercerización e Intermediación Laboral: Diferencias y Tendencias.*Derecho & Sociedad*, (30), 84-103.
<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/view/17332>

Valencia-Arias, A., Gutiérrez, L. y Montoya, L.(2017). Consideraciones acerca del emprendimiento estratégico como síntesis funcional de la identificación de oportunidades y la creación de ventajas competitivas. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, 52, 143-159.
<https://doi.org/10.35575/rvucn.n52a1>

Valdivia, L., Abares, L. y Cárdenas, O. (2019). La tercerización en el mejoramiento de la gestión pública. *Folleto Gerenciales*,23 (4),258-269.
https://www.researchgate.net/publication/348213717_tercerizacion_en_el_mejoramiento_de_la_gestion_publica

Vigil, V. (2018). La importancia de la tercerización laboral en la gestión de las empresas mineras. [Tesis Doctoral,Universidad Nacional Federico Villareal]. Repositorio Digital Institucional UNFV.
<http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2314/VIGIL%20RUIZ%20V ANESSA%20ANTHUANET.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Manchengo, S. (2014). Gestión del Outsourcing y su impacto en la rentabilidad: Caso

Sara Morello S.A.C. [Tesis Magistral, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. Repositorio Digital Institucional UNMSM.

<http://200.62.146.130/handle/20.500.12672/3956>

Wang, Y. & Li, &. (2015). Performance evaluation of human resource outsourcing in food processing enterprises.[Evaluación del desempeño de la subcontratación de recursos humanos en empresas procesadoras de alimentos]. *Advance Journal of Food Science and Technology*, 9(12), 964–969.
<https://doi.org/10.19026/ajfst.9.1783>

Zugarramurdi, A., Parín, A. y Lupín, M. (1998). *Ingeniería económica aplicada a la industria pesquera*. FAO Documento Técnico de Pesca.

<http://www.fao.org/3/v8490s/v8490s01.htm#TopOfPage>

Decreto Supremo N° 003-2002-TR (2002, 28 de abril). Congreso de la República. Diario El Peruano No 1766382-1

http://www.osterlingfirm.com/Documentos/cdi/Formatos_new/Normas_registrales/Decretos_Supremos/Decreto_Supremo_003-2002-TR.pdf

Ley N.º 29245 que regula los servicios de Tercerización (2008, 24 de junio). Congreso de la República. Diario El Peruano.

<https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/29245.pdf>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Tercerización laboral	La tercerización es un modelo que aplican las empresas para organizarse, transfiriendo a otras empresas, aquellas responsabilidades que están asociadas a actividades o procesos especializados, por medio de un acuerdo legal, para conseguir un impacto positivo en la organización (Bedoya y Botero, 2019).	Es la medición a través de una guía de entrevista y una ficha de análisis documental, las que se aplicarán haciendo uso de la tecnología. Los instrumentos se estructurarán considerando las dimensiones en (Bedoya y Botero, 2019).	Modelo de Tercerización	Actividades tercerizadas	Nominal
			Acuerdo legal de la Tercerización	Ámbito de desarrollo	
			Impacto de la Tercerización	Plazo de contrato	
			Eficiencia	Retribución por el servicio	
				Costo laboral	De razón

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Costos	<p>“García citado por Revelos (2019), define el costo como el total de recursos utilizados para lograr bien determinado, expresado en un valor monetario. Los costos están ligados en base a la producción contemplando costos directos e indirectos como: materiales y mano de obra. La totalidad de ellos, están reflejados en el estado de resultados; ya que en medida en que van vendiendo los productos producidos va afectando de forma directo en los costos.</p>	<p>Es la medición de los costos a través de una ficha documental sobre los estados financieros y una guía de entrevista aplicada a los jefes de área. Los instrumentos se estructuraron en base a las dimensiones planteadas por Rincón-Soto et al. (2019).</p>	Costos directos	<p>Mano de obra directa Materiales directos Servicios directos</p>	De razón
			Costos indirectos	<p>Mano de obra indirecta Materiales indirectos Servicios indirectos</p>	

Anexo 2. Instrumentos de recolección de información

Ficha de registro para la variable Costos

Mediante el siguiente instrumento se busca medir la variable costos de una empresa industrial papelera de la ciudad de Trujillo.

COSTOS	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD (Ha.)	COSTO UNITARIO (S/) POR PERSONA	COSTO UNITARIO (S/) MAQUINARIA	SUB TOTAL (S/)	TOTAL (S/)
A.- COSTOS DIRECTOS						
1.- Mano de obra directa						
Costo de MOD en el traslado del bagazo al patio						
Costo de MOD en la alimentación del bagazo a la faja transportadora						
2.- Materiales directos en las actividades de traslado y alimentación del bagazo						
2.1 Costo de materiales						
Casco						
Orejas peltor						
Tapones auditivos silicona*bolsa						
Guante de cuero volteado						
Lentes de seguridad mod visión luna clara						
Lentes de seguridad mod visión luna clara						
Careta de esmerilar con visor transparente,						
Careta de soldar						
Mandil de cuero cromo						
Guante de cuero cromo para soldador						
mangas de cuero cromo para soldador						

3m - respirador media cara silicona serie 7500 - (7502/m)						
Botín cuero negro p/acero						
Uniforme						
3.- Servicios directos						
Combustible						
Mantenimiento						
B.- COSTOS INDIRECTOS						
1.- Mano de obra Indirecta						
Costo de Supervisión traslado del bagazo al patio						
Costo de Supervisión en la alimentación del bagazo a la faja transportadora						
2.- Materiales Indirectos en las actividades de traslado y alimentación del bagazo						
2.1 Costo de materiales						
Evaluación Medica						
3.- Servicios Indirectos						
Servicio de alimentación						
Transporte de personal						

Elemento	Año 2018	Año 2019	Año 2020
Costo Directo			
Mano de obra			
Materiales directos			
Servicios directos			
Costos Indirectos			
Mano de obra			
Materiales indirectos			
Servicios Indirectos			

Ficha de registro para la variable Tercerización laboral

Mediante el siguiente instrumento se busca medir la variable tercerización laboral de una empresa industrial papelera de la ciudad de Trujillo.

ACUERDO LEGAL DE LA TERCERIZACIÓN					
PLAZO DE CONTRATO		RETRIBUCIÓN POR SERVICIO	PENALIDADES		
Vigencia	Renovación	Monto	Pautas	Obligación	Frecuencia
			Por retraso en operación de los Cargadores Frontales		
			Por no disponer de Cargadores Frontales Retén		
			No seguir el proceso de ingreso de su personal a la empresa industrial papelera.		
			Incumpliendo de las normas de Seguridad		
			Daños al patrimonio, personal o productos de la empresa industrial papelera		
EFECTIVIDAD				COSTO LABORAL	
Real		Objetivo		Costo laboral antes de tercerizar	Costo laboral tercerizado
Resultado Alcanzado		Resultado Previsto		Cantidad de Trabajadores	
Costo de servicio tercerizado		Costo de empresa industrial papelera		Total, de Remuneraciones	
Tiempo invertido		Tiempo previsto		Total, de beneficios y obligaciones	

ENTREVISTA

Guía de entrevista para la variable Tercerización laboral

Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de esta entrevista, el cual tiene un objetivo netamente académico. Esta entrevista es anónima, se agradece por su transparente participación.

Instrucciones: La entrevista consta de 12 preguntas. Por favor, responda cada una de ellas según su experiencia:

Pregunta 1: ¿Cuáles son las actividades tercerizadas?

Pregunta 2: ¿Por qué tercerizaron esas actividades de la empresa en comparación con otras?

Pregunta 3: ¿En qué espacio son desarrolladas las actividades tercerizadas?

Pregunta 4: ¿Considera que el ámbito de desarrollo donde se realiza las actividades tercerizadas, es conveniente para la empresa? ¿Por qué?

Pregunta 5: ¿Cuál es el plazo promedio de los contratos de tercerización, que actualmente posee la empresa?

Pregunta 6: ¿Qué opina del importe de la retribución por el servicio de tercerización del proceso de recojo y traslado de bagazo de caña de azúcar?

Pregunta 7: ¿Cuál de las penalidades establecidas en el contrato, considera Ud. qué es la más importante? ¿Por qué?

Pregunta 8: ¿Cada cuanto cae en penalidades la empresa tercerizadora?

Pregunta 9: ¿Qué opina Ud. sobre la eficiencia y la tercerización laboral de los procesos de la empresa?

Pregunta 10: ¿Considera Ud. que la tercerización de ambos procesos ha incrementado la eficiencia de la empresa papelera? ¿Por qué?

Pregunta 11: ¿Antes de tercerizar los procesos de recojo y traslado del bagazo de la caña de azúcar, a cuanto ascendía aproximadamente el costo laboral?

Pregunta 12: ¿Como responsable del área ¿Ha notado Ud. que el costo laboral asumida por la empresa tercerizadora, refleja un monto importante en la reducción de costos en la empresa papelera?

¡Muchas gracias por su participación!

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

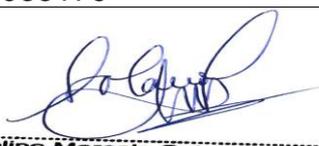
Nombre del instrumento	Ficha de registro para la variable Costos
Objetivo del instrumento	Analizar los costos de la empresa industrial papelera en el periodo 2018 – 2020
Nombres y apellidos del experto	Calvanapón Alva Flor Alicia
Documento de identidad	17995554
Años de experiencia en el área	15
Máximo Grado Académico	Doctora
Nacionalidad	Peruana
Institución	UCV
Cargo	Docente
Número telefónico	989747713
Firma	
Fecha	02/10/2021

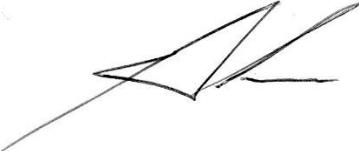
FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

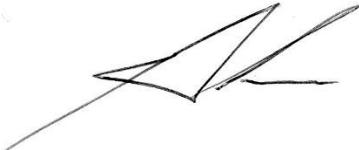
Nombre del instrumento	Ficha de registro para tercerización
Objetivo del instrumento	Analizar la tercerización laboral durante el periodo 2018 – 2020
Nombres y apellidos del experto	Calvanapón Alva Flor Alicia
Documento de identidad	17995554
Años de experiencia en el área	15
Máximo Grado Académico	Doctora
Nacionalidad	Peruana
Institución	UCV
Cargo	Docente
Número telefónico	989747713
Firma	
Fecha	02/10/2021

Nombre del instrumento	Guía de entrevista para la variable tercerización laboral.
Objetivo del instrumento	Determinar las ventajas de la tercerización laboral en una empresa industrial en el periodo 2018-2020
Nombres y apellidos del experto	Calvanapón Alva Flor Alicia
Documento de identidad	17995554
Años de experiencia en el área	15
Máximo Grado Académico	Doctora
Nacionalidad	Peruana
Institución	UCV
Cargo	Docente
Número telefónico	989747713
Firma	
Fecha	02/10/2021

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Ficha de Registro de la variable Costos
Objetivo del instrumento	Conocer el efecto de la tercerización laboral en los costos de una empresa industrial papelera en la ciudad de Trujillo.
Nombres y apellidos del experto	Felipe Marcelo Solano Salazar
Documento de identidad	18874816
Años de experiencia en el área	30 años
Máximo Grado Académico	Maestría en Administración de Negocios y Relaciones Internacionales
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Cesar Vallejo
Cargo	Docente
Número telefónico	949935179
Firma	 Felipe Marcelo Solano Salazar Contador Público Colegiado MAGISTER EN ADMINISTRACION DE NEGOCIOS
Fecha	21/09/2021

Nombre del instrumento	Guía de entrevista
Objetivo del instrumento	Medir la tercerización laboral
Nombres y apellidos del experto	Jair Omar Alvarado Espinoza
Documento de identidad	18085273
Años de experiencia en el área	11 años
Máximo Grado Académico	Doctor
Nacionalidad	Peruana
Institución	UCV
Cargo	Coordinador
Número telefónico	942919484
Firma	
Fecha	28/09/2021

Nombre del instrumento	Fichas de registro
Objetivo del instrumento	Medir la tercerización laboral y costos
Nombres y apellidos del experto	Jair Omar Alvarado Espinoza
Documento de identidad	18085273
Años de experiencia en el área	11 años
Máximo Grado Académico	Doctor
Nacionalidad	Peruana
Institución	UCV
Cargo	Coordinador
Número telefónico	942919484
Firma	
Fecha	28/09/2021

Anexo 3. Análisis complementario

Tabla 11

Estado de resultado del periodo 2018-2020

ESTADO DE RESULTADOS						
(Expresado en soles)						
	Año		Año		Año	%
	2020	%	2019	%	2018	
Ventas netas	773510345	100.00%	783221359	100.00%	745548533	100.00%
Costo de ventas	(655607384)	84.76%	(684735708)	87.43%	(646123287)	86.66%
UTILIDAD BRUTA	117902961	15.24%	98485651	12.57%	99425246	13.34%
Gastos de ventas	(17645165)	2.28%	(20666825)	2.64%	(17521298)	2.35%
Gastos de administración	(29710620)	3.84%	(66074166)	8.44%	(29863243)	4.01%
UTILIDAD OPERATIVA	70547176	9.12%	11744660	1.50%	52040705	6.98%
Gastos financieros	(28056417)	3.63%	(34057123)	4.35%	(32075150)	4.30%
Ingresos financieros gravados	358623	0.05%	3430753	0.44%	1245654	0.17%
Otros ingresos gravados	6536653	0.85%	30455605	3.89%	12287544	1.6481%
Otros Ingresos no gravados					3201094	0.43%
Enajen. de val. y bienes del Act. F.	3593	0.0005%			(1774)	0.00%
Costo enajen. de val. y bienes A. F	(1148643)	0.15%				
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LAS GANANCIAS	48240985	6.24%	11573895	1.48%	36698073	4.92%
Impuesto a la renta	(15735925)	2.03%	(16585239)	2.12%	(11053692)	1.48%
UTILIDAD NETA	32505060	4.20%	(5011344)	0.64%	25644381	3.44%

Entrevista – Jefe de Recursos Humanos

Guía de entrevista: Tercerización laboral

Estimado(a), se agradece su apertura a la participación de esta entrevista, el cual tiene un objetivo netamente académico. Esta entrevista es anónima, se agradece por su transparente participación.

Instrucciones: La entrevista consta de 12 preguntas. Por favor, responda cada una de ellas según su experiencia:

Pregunta 1: ¿Cuáles son las actividades tercerizadas?

Actualmente se tiene contratos mediante la tercerización servicios 2 procesos, la descarga y alimentación del bagazo, son procesos donde se inicia el proceso de papel.

Pregunta 2: ¿Por qué tercerizaron esas actividades de la empresa en comparación con otras?

Los costos de operación propia de los cargadores frontales eran demasiado altos, punto principal de evaluación para tercerizar de servicio.

Pregunta 3: ¿En qué espacio son desarrolladas las actividades tercerizadas?

Para realizar los servicios se le asignó exclusivamente para la empresa tercerizadora el área de planta pulpa.

Pregunta 4: ¿Considera que el ámbito de desarrollo donde se realiza las actividades tercerizadas, es conveniente para la empresa? ¿Por qué?

Sí, porque se ha tomado en cuenta la parte legal de la ley de tercerización.

Pregunta 5: ¿Cuál es el plazo promedio de los contratos de tercerización, que actualmente posee la empresa?

Actualmente los plazos promedios de contratación con las empresas de tercerización son de 3 años.

Pregunta 6: ¿Qué opina del importe de la retribución por el servicio de tercerización del proceso de recojo y traslado de bagazo de caña de azúcar?

Reducción de costos en el traslado de materia prima y ahorro considerable en el papel.

Pregunta 7: ¿Cuál de las penalidades establecidas en el contrato, considera Ud. que es la más importante? ¿Por qué?

Cada una de las penalidades tiene su finalidad, como el retraso de la atención de las operaciones, no se ponga un retén cuando haya un inconveniente con un trabajador titular, se cuida mucho el tema de las normas de seguridad de la empresa y las penalidades son desde el 25% de una UIT hasta 1 UIT.

Pregunta 8: ¿Cada cuánto cae en penalidades la empresa tercerizadora?

No hay operación 100% perfecta; pero no se tuvo algunos incumplimientos con las empresas terceras, con respecto al relevo de personal.

Pregunta 9: ¿Qué opina Ud. sobre la eficiencia y la tercerización laboral de los procesos de la empresa?

Son empresas tercerizadas que tienen experiencia en el mercado laboral, especializadas, capacitadas y ejecutan la laboral con mejor habilidad.

Pregunta 10: ¿Considera Ud. que la tercerización de ambos procesos ha incrementado la eficiencia de la empresa papelera? ¿Por qué?

Si porque, anteriormente cuando se trabajaba con personal directo de la empresa papelera, se tenía máquinas de mal estado que continuamente paraban fallando y había desabastecimiento de pasta que es lo que saca al final el área de pulpa y que se entrega al área de maquina papelera para la producción de papel.

Pregunta 11: ¿Antes de tercerizar los procesos de recojo y traslado del bagazo de la caña de azúcar, a cuanto ascendía aproximadamente el costo laboral?

Cuando se manejaba la operación por contratación directa es decir por planillas de la empresa papelera se estimaba una erogación anual de más de 265 mil soles en el caso de la descarga de bagazo, y más de 383 mil soles en el caso de la alimentación de bagazo a las Desmeduladora, y si comparamos estos con los tres últimos años que venimos trabajando con una empresa tercerizadora , donde ha habido erogaciones de 285 mil soles en el caso de la descarga de bagazo y de 369 mil soles en el caso de alimentación, tenemos un ahorro de más de 1'381,000 soles, es decir un ahorro de casi el 70% entendemos esto es que esa empresa logra esos costos por la eficiencia que tiene en sus procesos.

Este margen nos da un ahorro más significativo para ser más competentes en la difícil industria del papel y las cajas.

Pregunta 12: ¿Como responsable del área ¿Ha notado Ud. que el costo laboral asumida por la empresa tercerizadora, refleja un monto importante en la reducción de costos en la empresa papelera?

Si, en los últimos tres años hemos tenido ahorros significativos, como lo comenté anteriormente. Esto debido a que la planilla tercerizada es mucho menor que la de la empresa papelera. Por ejemplo, en el año 2018 un costo estimado de la empresa industrial papelera va más de 264568.16 soles y con la tercerización va incluso desde 94252.27 soles.

¡Muchas gracias por su participación!

Tabla 12*Costo de la Tercerización laboral según mes y actividad*

MES	Descarga			Alimentación		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018
	S/	S/	S/	S/	S/	S/
Enero	32340.03	47717.99	39938.11	28052.74	19254.64	19610.18
Febrero	38387.58	55361.96	35063.22	27107.91	22663.28	17538.07
Marzo	13576.78	39177.57	33043.33	23719.44	18007.02	13048.26
Abril	0	32287.95	54301.46	23959.32	21116.55	20463.88
Mayo	33487.66	29224.22	31117.55	25628.59	23057.15	16883.8
Junio	36306.12	5725.244	28653.6	22349.68	16238.96	18272.28
Julio	35076.5	34733.41	73025.96	23994.56	18302.61	18602.9
Agosto	28616.14	61256.1	51522.91	22501.76	24614.05	18993.2
Septiembre	54292.22	54722.89	46227.58	23439.73	30689.66	18389.41
Octubre	47936.73	47650.74	44696.09	21261.98	34788.32	20140.92
Noviembre	54976.6	38254.27	80485.94	23596.42	31662.35	24764.3
Diciembre	42453.63	37549.79	66860.78	20498.64	23767.66	15676.65
TOTAL	417450	483662.1	584936.5	286110.8	284162.3	222383.85

Interpretación:

En la tabla 12 se puede observar el monto de tercerización por mes y actividad. Estos montos están en función de la cantidad de bagazo de caña de azúcar. El monto en 0, es por la parada de actividades de la empresa industrial papelera.

Tabla 13

Comparación de la cantidad de bagazo de caña de azúcar

Bagazo Tercerizado			
	Bagazo de Caña de azúcar	Costo tercerizado	Tiempo (horas)
2020	151952	830201.69	8760
2019	172736	906032.785	8760
2018	208906	952638.063	8760

Bagazo sin tercerizar			
	Bagazo de Caña de azúcar	Costo sin tercerización	Tiempo (horas)
2020	149652	1341816.465	8760
2019	162581	1361674.733	8760
2018	192632	1288458.45	8760

Interpretación:

En la tabla 13 se observa la eficiencia de la tercerización; a través de la comparación de la cantidad de bagazo de caña de azúcar descargado y alimentado. Es preciso señalar que las horas son calculadas en base a los tres turnos; es decir, un total de 24 horas al día por los 365 días del año. Es por ello, que las horas en ambos son iguales.

Tabla 14*Remuneraciones y beneficios sociales de la empresa papelera industrial de la ciudad de Trujillo*

	Descarga			Alimentación		
	2020	2019	2018	2020	2019	2018
Cantidad de Trabajadores	6	6	6	6	6	6
Total Remuneración de Mano de Obra Directa	122679.918	115524.965	111209.5655	99042.94387	96899.4715	93882.01598
Total Remuneración de Mano de Obra Indirecta	95072.4432	91304.2634	89092.65958	197752.7491	192207.002	188873.0997
Total de Beneficios Sociales Mano de Obra directa	39601.2097	37243.4252	35819.60986	32354.10638	31646.4029	30654.28481
Total de Beneficios Sociales Mano de Obra Indirecta	30412.5458	29173.7937	28446.32083	63045.10966	61223.969	60128.714
TOTAL	287766.116	273246.447	264568.1557	392194.909	381976.845	373538.1145

Interpretación:

En la tabla 14, se observa el resumen de la planilla de la empresa industrial papelera para el periodo 2018-2020, dividido en las dos actividades en estudio.

Tabla 15

Costo de combustible de la empresa industrial papelera del periodo 2018-2020

Año	Maquinaria	Galones por día	Litro por galón	día/mes	Total, Galones mensual	Precio por Galón	Total / Mes	Total/ Anual
2020	2	100	8	30	3000	15.4	46200	554400
2019	2	110	8	30	3300	15.4	50820	609840
2018	2	100	8	30	3000	15.4	46200	554400

Interpretación:

En la tabla 15, se observa el costo de combustible para dos cargadores frontales marca CAT, modelo 924 F adquiridos en el año 2003. Estos cargadores frontales fueron adquiridos mediante leasing, y se designada uno para cada actividad.

Tabla 16

Costo por mantenimiento de los cargadores frontales de la empresa industrial papelera del periodo 2018-2020

	Unidad de medida	Cantidad	Precio por unidad	Precio Total Mensual	2020	2019	2018
Aceite de motor móvil 15w40	Galón	5	120	600	7200	7200	7200
Filtro de aire Primario y secundario	Unidad	5	50	250	3000	3000	3000
Filtro de combustible	Unidad	5	16	80	960	960	960
Filtro de aceite	Unidad	5	18	90	1080	1080	1080
Costo de Servicio Mecánico					3600	3600	3600
Total					15840	15840	15840

Interpretación:

En la tabla 16 se puede observar los costos por mantenimiento de los dos cargadores frontales de la empresa industrial papelera, lo cual permite comparar la disminución de estos costos, con respecto a la maquinaria moderno a través de la tercerización.

Tabla 17*Costo de materiales directos para ambas actividades del año 2020*

Año	Materiales	Unidad de Medida	Cantidad	Moneda Compra	Costo Unitario	Total
2020	3m - orejera adaptable al casco peltor h10p3e optime 105 (1 par)	UND	24	PEN	61.27	1470.48
	Erb - casco de seguridad americana c/rachet 4 puntas azul	UND	24	PEN	38.14	915.36
	Botín cuero negro p/acero	PAR	12	PEN	50.85	610.20
	Polo algodón 20/1 m/larga l/estampado plomo	UND	24	PEN	13.56	325.44
	Galaxy - lentes gx30 a/f luna clara	UND	24	PEN	5.93	142.32
	Galaxy - lentes gx30 a/f luna oscura	UND	24	PEN	5.93	142.32
	Guantes de seguridad (badana)	PAR	24	PEN	7.20	172.80
	Tapones auditivos silicona*bolsa	UND	24	PEN	1.10	26.40
	3m - respirador media cara silicona serie 7500 - (7502/m)	UND	12	PEN	80.51	966.12
	Mascarilla descartable (caja x 50 und)	CAJA	24	PEN	49.00	1176.00
	Chaleco drill c/cinta ref. 1.5pulg l/bordado naranja	UND	24	PEN	18.00	432.00
	Camisa drill con cinta reflectiva	UND	24	PEN	23.00	552.00
	Pantalón denim l/bordado azul	UND	24	PEN	22.00	528.00
	Casaca taslan int/polar c/cinta ref. 1.5pulg l/bordado azul marino	UND	12	PEN	61.00	732.00
2019	3m - orejera adaptable al casco peltor h10p3e optime 105 (1 par)	UND	24	PEN	61.27	1470.48
	Erb - casco de seguridad americana c/rachet 4 puntas azul	UND	24	PEN	38.14	915.36
	Botín cuero negro p/acero	PAR	12	PEN	50.85	610.20
	Polo algodón 20/1 m/larga l/estampado plomo	UND	24	PEN	13.56	325.44
	Galaxy - lentes gx30 a/f luna clara	UND	24	PEN	5.93	142.32
	Galaxy - lentes gx30 a/f luna oscura	UND	24	PEN	5.93	142.32
	Guantes de seguridad (badana)	PAR	24	PEN	7.20	172.80
	Tapones auditivos silicona*bolsa	UND	24	PEN	1.10	26.40
	3m - respirador media cara silicona serie 7500 - (7502/m)	UND	12	PEN	80.51	966.12

	Botín cuero negro p/acero	PAR	12	PEN	46.60	559.20
	Lentes de seguridad mod visión luna oscura	UND	24	PEN	7.20	172.80
	3m - orejera adaptable al casco peltor h10p3e optime 105 (1 par)	UND	24	PEN	58.10	1394.40
	3m - casco de seguridad h700 c/rachet 4 puntas blanco	UND	24	PEN	32.90	789.60
2018	Barbiquejo para casco c/mentonera. marca bellsafe (1 und)	UND	2	PEN	1.69	3.38
	Gorros	UND	12	PEN	12.40	148.80
	Mascarilla plana descartable x 50und	UND	24	PEN	64.50	1548.00
	Guante de PVC	UND	24	PEN	6.00	144.00
	Chaleco drill c/cinta ref. 1.5pulg l/bordado naranja	UND	24	PEN	18.00	432.00
	Camisa drill con cinta reflectiva	UND	24	PEN	23.00	552.00
	Pantalón denim l/bordado azul	UND	24	PEN	22.00	528.00

Interpretación:

En la siguiente tabla 17 se puede observar la relación de compra de materiales directos para ambas actividades del periodo 2018-2020. Es importante señalar, que es base a 12 trabajadores. Las compras de materiales se realizan dos veces al año, y en cuanto a uniforme se le entrega dos a cada trabajador.

Tabla 18

Costos de los materiales indirectos de la empresa industrial papelera del periodo 2018-2020

	Mes	Nombre Articulo	Cantidad	P.U.	Monto Original
2020	Febrero	Evaluación Médica Periódica	2	114.00	228.00
	Marzo	Evaluación Médica Periódica	4	114.00	456.00
	Mayo	Evaluación de descarte -Covid-Molecular	12	230.00	2760.00
	Agosto	Evaluación Médica Periódica	4	66.00	264.00
	Setiembre	Evaluación Médica Periódica	4	66.00	264.00
	Octubre	Evaluación Médica Periódica	4	66.00	264.00
2019	Abril	Evaluación Médica Pre Ocupacional	4	108.00	432.00
		Evaluación Médica Periódica	4	108.00	432.00
		Evaluación Médica Pre Ocupacional	1	113.00	113.00
	Junio	Evaluación Médica Pre Ocupacional	3	102.00	306.00
		Evaluación Médica Periódica	5	108.00	540.00
	Julio	Evaluación Médica Periódica	1	114.00	114.00
		Evaluación Médica Pre Ocupacional	1	70.00	70.00
		Evaluación Médica Pre Ocupacional	2	108.00	216.00
	Octubre	Evaluación Médica Pre Ocupacional	6	108.00	648.00
		Evaluación Médica Periódica	1	79.00	79.00
Evaluación Médica Pre Ocupacional		1	102.00	102.00	
Diciembre	Evaluación Médica Periódica	2	114.00	228.00	
2018	Enero	Evaluación Médica Pre Ocupacional	4	352.00	1408.00
		Evaluación Médica Pre Ocupacional	4	352.00	1408.00
	Junio	Evaluación Médica Pre Ocupacional	4	152.00	608.00
	Julio	Evaluación Médica Periódica	4	143.00	572.00
	Agosto	Evaluación Médica Pre Ocupacional	4	150.00	600.00
	Octubre	Evaluación Médica Pre Ocupacional	4	150.00	600.00

Interpretación:

En la tabla 18 se puede observar el costo de las evaluaciones médicas, que son sumamente necesarias para el personal.

Tabla 19

Costo de servicio indirecto en base a la alimentación del personal de la empresa industrial papelerera periodo 2018-2020

	Descarga				Alimentación			
	En cantidad	Costo	Total Mensual	Total, Anual (S/)	En cantidad	Costo	Total, Mensual	Total, Anual(S/)
2020	60	S/9.00	540	6480	30	S/9.00	270	3240
	30	S/9.00	270	3240	30	S/9.00	270	3240
	30	S/9.00	270	3240	30	S/9.00	270	3240
	30	S/9.00	270	3240	30	S/9.00	270	3240
	30	S/9.00	270	3240	30	S/9.00	270	3240
	30	S/9.00	270	3240	30	S/9.00	270	3240
2019	60	S/8.00	480	5760	30	S/8.00	240	2880
	30	S/8.00	240	2880	30	S/8.00	240	2880
	30	S/8.00	240	2880	30	S/8.00	240	2880
	30	S/8.00	240	2880	30	S/8.00	240	2880
	30	S/8.00	240	2880	30	S/8.00	240	2880
	30	S/8.00	240	2880	30	S/8.00	240	2880
2018	60	S/7.50	450	5400	30	S/7.50	225	2700
	30	S/7.50	225	2700	30	S/7.50	225	2700
	30	S/7.50	225	2700	30	S/7.50	225	2700
	30	S/7.50	225	2700	30	S/7.50	225	2700
	30	S/7.50	225	2700	30	S/7.50	225	2700
	30	S/7.50	225	2700	30	S/7.50	225	2700

Interpretación:

En la siguiente tabla se puede observar el costo por alimentación. Es decir, a la mano de obra directa e indirecta de ambas actividades se le brinda alimento: caldo de gallina, desayuno, almuerzo y cena. En el caso del caldo de gallina, solo se dará quien estuvo en turno de madrugada, el desayuno, en caso realice turno doble, el almuerzo, para quienes tengan horario de 8:00 a.m. a 4:00 p.m. y cena para los de 04:00 p.m. a 12:00 p.m. Asimismo, los horarios se rotan cada 7 días, por ende, el cálculo es resumido según la tabla.

Tabla 20*Costo de transporte de personal*

Orden	Categoría	2020		2019		2018	
		Costo Unitario	Costo anual	Costo Unitario	Costo anual	Costo Unitario	Costo anual
1	Obrero	100	2400	90	2160	90	2160
2	Obrero	100	2400	90	2160	90	2160
3	Obrero	100	2400	90	2160	90	2160
4	Obrero	100	2400	90	2160	90	2160
5	Obrero	100	2400	90	2160	90	2160
6	Obrero	100	2400	90	2160	90	2160
7	Obrero	100	2400	90	2160	90	2160
8	Empleado	100	2400	90	2160	90	2160
9	Empleado	100	2400	90	2160	90	2160
10	Empleado	100	2400	90	2160	90	2160
11	Empleado	100	2400	90	2160	90	2160
12	Empleado	100	2400	90	2160	90	2160

Interpretación:

En la siguiente tabla se puede observar el costo del transporte del personal de las actividades de descarga y alimentación. Así también, se visualiza que el costo unitario por personal ha ido aumentando. Este transporte comprende la ruta de Trujillo a Santiago de Cao ida y vuelta. El monto unitario se cancela dos veces por mes; es decir, que para el 2018 el monto mensual es de S/180 por personal.

Tabla 21*Comparación del estado de resultado del año 2020*

EMPRESA INDUSTRIAL PAPELERA					
ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020					
(Expresado en soles)					
	Sin tercerización	%	Con tercerización	%	Diferencia
Ventas netas	773510345	100.00	773510345	100.00	
Costo de ventas	(655607384)	84.76%	(654969128)	84.67%	638256
Resultado bruto Utilidad	117902961	15.24%	118541217	15.33%	638256
Gastos de ventas	(17645165)	2.28%	(17645165)	2.28%	
Gastos de administración	(29710620)	3.84%	(29710620)	3.84%	
Resultado de operación utilidad	70547176	9.12%	71185432	9.20%	638256
Gastos financieros	(28056417)	3.63%	(28056417)	3.63%	
Ingresos financieros gravados	358623	0.05%	358623	0.05%	
Otros ingresos gravados	6536653	0.85%	6536653	0.85%	
Enajen. de val. y bienes del Act. F.	3593	0.0005%	3593	0.0005%	
Costo enajen, de val. y bienes A.F	(1148643)	0.15%	(1148643)	0.15%	
Resultado antes del imp - Utilidad	48240985	6.24%	48879241	6.32%	638256
Impuesto a la renta	(15735925)	2.03%	(15944120)	2.06%	208195
Resultado del ejercicio - Utilidad	32505060	4.20%	32935121	4.26%	430061

Interpretación:

En la siguiente tabla se puede observar el estado de resultado comparándolo con la tercerización. Si bien en cifras porcentuales, el aumento no llega el 1 %; pero, en monto son significativos. Es preciso señalar, que es pequeña parte de reducción en el costo de ventas que involucra todo el proceso de producción. Son S/ 430061 que aumentó en la utilidad neta, enfocándose en las actividades tercerizadas.

Tabla 22*Comparación del estado de resultado del año 2019*

EMPRESA INDUSTRIAL PAPELERA					
ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
(Expresado en soles)					
	Sin tercerización	%	Con tercerización	%	Diferencia
Ventas netas	783221359	100.00	783221359	100.00	
Costo de ventas	(684735708)	87.43%	(684141858)	87.35%	593850
Resultado bruto					
Utilidad	98485651	12.57%	99079501	12.65%	593850
Gastos de ventas	(20666825)	2.64%	(20666825)	2.64%	
Gastos de administración	(66074166)	8.44%	(66074166)	8.44%	
Resultado de operación utilidad	11744660	1.50%	12338510	1.58%	593850
Gastos financieros	(34057123)	4.35%	(34057123)	4.35%	
Ingresos financieros					
gravados	3430753	0.44%	3430753	0.44%	
Otros ingresos					
gravados	30455605	3.89%	30455605	3.89%	
Resultado antes del imp - Utilidad	11573895	1.48%	12167745	1.55%	593850
Impuesto a la renta	(16585239)	2.12%	(15818069)	2.02%	767171
Resultado del ejercicio - Pérdida	(5011344)	0.64%	(3650324)	0.47%	(1361021)

Interpretación:

En el año 2019, la utilidad neta fue negativa debido a altos gastos de administración. Estos altos gastos son debido a factores como problemas sindicales dentro de la empresa industrial papelera. Sin embargo, con la tercerización se disminuyó el monto negativo.

Tabla 23*Comparación del estado de resultado del año 2018*

EMPRESA INDUSTRIAL PAPELERA					
ESTADO DE RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018					
(Expresado en soles)					
	Sin tercerización	%	Con tercerización	%	Diferencia
Ventas Netas	745548533	100.00	745548533	100.00	
Costo de Ventas	(646123287)	86.66%	(645642149)	86.60%	481138.1
Resultado Bruto					
Utilidad	99425246	13.34%	99906384	13.40%	481138.1
Gastos de venta	(17521298)	2.35%	(17521298)	2.35%	
Gastos de administración	(29863243)	4.01%	(29863243)	4.01%	
Resultado de operación					
Utilidad	52040705	6.98%	52521843	7.04%	481138.1
Gastos financieros	(32075150)	4.30%	(32075150)	4.30%	
Ingresos financieros					
gravados	1245654	0.17%	1245654	0.17%	
Otros ingresos gravados	12287544	1.65%	12287544	1.65%	
Otros ingresos no gravados	3201094	0.43%	3201094	0.43%	
Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	(1774)	0.0002%	(1774)	0.00%	
Resultado antes del impuesto					
Utilidad	36698073	4.92%	37179211	4.99%	481138
Impuesto a la Renta	(11053692)	1.48%	(11153763)	1.50%	100071
Resultado del ejercicio					
Utilidad	25644381	3.44%	26025448	3.49%	381066.7

Interpretación:

En la tabla 23, se puede observar el estado resultado comparado del año 2018, donde igual que los anteriores se puede apreciar un aumento en la utilidad neta.