

UNIVERSIDAD NACIONAL “DANIEL ALCIDES CARRIÓN”

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**“EL CONTROL DE LOS ELEMENTOS DE COSTOS DE
PRODUCCIÓN EN EL PROCESO CONTABLE PARA MEJORAR
LA COMPETITIVIDAD Y PRODUCTIVIDAD EN LAS MYPES
MANUFACTURERAS DE LA PROVINCIA DE OXPAPAMPA-**

PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

PRESENTADO POR:

Bach. FLORES TUEROS, Carmen

Bach. HIDALGO PUCA, Claudia Zenaida

ASESOR:

Dr. ROJAS GALLUFFI, Julian

PASCO, PERÚ 2018

PRESENTADO POR:

Bach. FLORES TUEROS, Carmen

Bach. HIDALGO PUCA, Claudia Zenaida

SUSTENTADO Y APROBADO POR LOS JURADOS:

Dr. ROBLES ATENCIO, Terencio
Presidente del Jurado Calificador

Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE
Miembro del Jurado Calificador

Mg. BERNALDO FAUSTINO, Carlos David
Miembro del Jurado Calificador

DEDICATORIA

A Dios, **por permitirnos llegar a este momento tan especial en nuestras vidas y habernos dado salud para lograr nuestros objetivos.**

A la memoria de nuestros padres, **porque encaminaron nuestras vidas con sus sabios consejos y enseñanzas.**

AGRADECIMIENTO

Expresar nuestro profundo reconocimiento, a los distinguidos profesores de la Escuela de Formación Profesional de Contabilidad de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, cuyos conocimientos impartidos han orientado nuestra formación profesional.

Nuestro eterno agradecimiento y gratitud al asesor de tesis Dr. Julian ROJAS GALLUFFI y a los distinguidos miembros del jurado calificador: Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE y Mg. Carlos D. BERNALDO FAUSTINO; por compartir sus experiencias y por los consejos recibidos para el desarrollo y culminación de la presente tesis.

INDICE

DEDICATORIA	III
AGRADECIMIENTO	IV
INDICE	V
INTRODUCCION	VII

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1	DESCRIPCION DE LA REALIDAD	10
1.2	DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	13
1.3	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	13
1.3.1	Problema Principal	13
1.3.2	Problemas Específicos	13
1.4	FORMULACIÓN DE OBJETIVOS	15
1.4.1	Objetivo General	15
1.4.2	Objetivos Específicos	15
1.5	JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	16
1.6	LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	17

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1	ANTECEDENTES DE ESTUDIO	18
2.2	BASES TEÓRICOS – CIENTÍFICOS	19
2.3	DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS	95

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1	TIPO Y NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN	100
3.1.1	Tipo de Investigación	100
3.1.2	Nivel de Investigación	100
3.2	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	100
3.2.1	Método	100
3.2.2	Diseño	101
3.3	UNIVERSO Y MUESTRA	101
3.3.1	Universo de Estudio	101
3.3.2	Universo Social	102

3.3.3	Unidad de Análisis	102
3.4	FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS	102
3.4.1	Hipótesis General	102
3.4.2	Hipótesis Específicos	103
3.5	IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	103
3.6	DEFINICIÓN DE VARIABLES E INDICADORES	104
3.7	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	106
3.7.1	Técnicas	106
3.7.2	Instrumentos	107
3.8	TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS	107

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN OBTENIDOS DE RESULTADOS

4.1	DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO	109
4.2	PRESENTACION, ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS OBTENIDOS.	110
4.3	ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS	133
4.4	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	134

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

BIBLIOGRAFÍA

ANEXO

TÉCNICA DE LA ENCUESTA

MATRIZ DE CONSISTENCIA

INTRODUCCIÓN

“La Contabilidad de los Elementos del Costos de Producción, se realiza con la finalidad de conocer ampliamente todo lo relacionado al control de los materiales directos, materiales indirectos, suministros, mano de obra, costos indirectos de fabricación, que se utilizan en la producción de un bien y/o servicio. Las materias primas y materiales auxiliares o insumos son los elementos básicos que se transforman en productos terminados , los que requieren del uso de la mano de obra, con la ayuda de las maquinas, equipos industriales y de los costos indirectos de fabricación, elementos importantes en el proceso de producción. Desde esta perspectiva la contabilidad de los Elementos del costo de Producción, forman parte de las asignaturas de contabilidad de costos y corresponden a la línea de investigación de costos y presupuestos de la Escuela académico profesional de ciencias contables cuyo propósito es proporcionar los conocimientos en los diferentes formas de control, métodos de costeo, uso de formatos legales de carácter interno y externo.”¹

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

Pavel Jesús Faxas del Toro, en su obra La contabilidad de Costo y el Costo de Producción para la empresa, ”menciona es importante la realización de

¹ Valladares Celi ,Marino ,”Contabilidad de los Elementos del Costo de Producción “,Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión ,Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras ,primera edición ISBN,2013.

este análisis, pues permite conocer la utilización racional de los recursos materiales, financieros y humanos que a su disposición tienen, cuyo papel fundamental es alcanzar los volúmenes de producción deseados con el mínimo de gastos.

El análisis de los costos permite medir el comportamiento de los costos de una producción o realización de un servicio determinado, posibilitando efectuar comparaciones con resultados obtenidos anteriormente, analizando las series históricas, el aprovechamiento de las capacidades, así como la cuantificación de las medidas de producción que se pueden aplicar con la activa participación de los trabajadores. La utilización de los costos constituye un instrumento eficaz para la dirección, pues a través de ellos, se puede medir el comportamiento de la efectividad económica de la empresa, facilitando la toma de decisiones encaminadas a obtener mejores resultados, con el mínimo de gastos, además muestra cuánto cuesta producir.”

El control de los elementos del costo de producción es indispensable durante la transformación de la materia prima en un producto terminado, en donde la materia prima es básica para la producción de un artículo y que se identifican en cantidad y valor mano de obra directa es el pago del sueldo y prestaciones efectuadas al personal que transforma la materia prima directa. Los costos indirectos de producción. Son todos los demás costos que se requieren que se componen de materiales indirectos, mano de obra indirecta. Al respecto se ha observado en las MYPES del sector manufacturero de la Provincia de Oxapampa que adolecen del registro y

control de los elementos de costo de producción por lo cual no conocen el costo de producción real de su productos que procesan que ha sido materia de investigación.

El tema de investigación está dividida en cuatro capítulos. En ese sentido en el Capítulo I; Planteamos los argumentos del problema de estudio, objetivos, justificación del tema y las limitaciones de la investigación. El Capítulo II Trata sobre las teorías relacionadas con el tema de investigación, El Marco Conceptual. El Capítulo III, Corresponde a la Metodología y Técnicas de Investigación, Método del Estudio, Población y Muestra, Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos, de igual forma corresponde a la formulación de la Hipótesis, identificación y Operacionalización de Variables en torno al problema formulado. El Capítulo IV, Corresponde a los resultados obtenidos de las Técnicas e Instrumentos de investigación aplicados en base al trabajo de campo realizado. Por lo cual esperamos que el presente tema de investigación sea un aporte para las Micro y Pequeñas Empresas del sector industrial que se dedican a la fabricación de muebles de la Provincia de Pasco y para los estudiantes y profesionales que requieran aplicar y profundizar dicho fenómeno de investigación .

LAS AUTORAS

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD

Las microempresas y pequeñas empresas en el Perú tienen importantes repercusiones económicas y sociales para el proceso de desarrollo nacional. En efecto, constituyen más del 98% de todas las empresas existentes en el país, crea empleo alrededor del 75% de la Población Económicamente Activa (PEA) y genera riqueza en más de 45% del Producto Bruto Interno (PBI). En ese sentido, las MYPES se constituyen en la mejor alternativa para hacer frente al desempleo nacional, especialmente en el sector juvenil.

Lo importante de todas las empresas para obtener durante un período de producción es el correcto control de todas y cada uno de los elementos del costo de producción de los productos que procesan en donde las erogaciones y cifras que incluyen inciden en el resultado de las empresas manufactureras en relación a los costos,. Para lo cual .se deben tomar en cuenta para tener un mejor control interno implementar durante el proceso de producción de la materia prima,

mano de obra y todos aquellos costos que indirectamente intervienen en el procesamiento de un producto.

La materia prima, es el elemento que se transforma en un producto terminado, es el que se identifica plenamente con la elaboración de dicho producto, durante su tratamiento existen procedimientos que deben cuidarse mediante el área de abastecimiento de los materiales, los cuales incluyen desde una estimación de la materia prima necesaria, la solicitud de pedidos, hasta terminar en la recepción del material, para la adquisición es necesario haber realizado un análisis general sobre cotizaciones, revisión de la calidad del material, fechas para entregar con su respectiva documentación y su registro contable .La mano de obra es el elemento que representa toda la fuerza laboral de la empresa que son los trabajadores que laboran en forma directa durante la transformación de la materia prima en un producto terminado , por lo cual es importante aplicar un control para determinar el costo de producción y no registrar tiempos ociosos es decir cuidar los tiempos realmente producidos por medio manual o electrónico , en donde la mano de obra representa uno de los costos más considerables debido a ello la importancia del control en cada etapa en el proceso de producción .en las empresas manufactureras. De igual forma los costos indirectos de producción son los materiales, mano de obra indirecta y otros costos que se requieren durante la transformación de un producto, por lo cual es el elemento de costos más complicado para identificar, medir y controlar.

El fenómeno de estudio que se ha observado en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa- Pasco, durante el procesamiento de los productos que fabrican desconocen sobre la aplicación e implementación del control de la materia prima, mano de obra y costos no son controlados desde la compra, recepción, y almacenamientos . Con respecto a la mano de obra no controlan el tiempo del esfuerzo humano (físico o mental) que se emplea durante el proceso de transformación de la materia prima hasta obtener el producto terminado por lo cual se paga a los trabajadores , de igual forma no controlan los costos indirectos de producción en la determinación del costo de producción de las áreas de producción utilizando una base adecuada o métodos de distribución entre el producto o lote con el propósito de evitar el riesgo del costo irreal. Asimismo se ha observado que no efectúan las innovaciones de sus productos para situarse en un nivel de competitividad en relación a sus competidores que ofrecen los mismos productos , desconocen la real determinación de sus costos de producción y la productividad que obtienen desconocen el costo unitario en relación a sus recursos empleados por lo cual toman decisiones incorrectas en la fijación de los precios de venta y tomar decisiones correctas.

La contabilidad analítica en una empresa manufacturera juega un papel importante ya que mediante la optimización de sus procesos y recursos que utilizan van obtener información sobre el costo de producción y los gastos que se han efectuado en la organización. Por

lo cual es necesario que implementen un sistema de control en recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos de producción, distribución, administración y financiamiento de la organización.

1.2 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

a) Delimitación Espacial:

MYPES de la industria manufacturera de la Provincia de Oxapampa-Pasco

b) Delimitación Temporal:

El estudio comprende el período del 2017

c) Delimitación Social:

Las técnicas orientadas a la recolección de información serán aplicadas a los conductores de la industria manufacturera de las Micro y Pequeñas de la Provincia de Oxapampa- Pasco

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.3.1. Problema General

¿De qué manera la ausencia de aplicación del control de los elementos de costos de producción en el proceso contable influye en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017?

1.3.2. Problemas Específicos:

- a) ¿En qué medida la ausencia de aplicación del control del costo de materia prima en el proceso contable influye en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017?
- b) ¿En qué medida la ausencia de aplicación del control del costo de mano de obra en el proceso contable influye en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017?
- c) ¿En qué medida la ausencia de aplicación del control de los costos indirectos de producción en el proceso contable influye en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017?
- d) ¿De qué manera la ausencia de la determinación del costo unitario de producción influye en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017?

1.4. Formulación de Objetivos

1.4.1. Objetivo General:

Identificar, analizar y determinar la ausencia de aplicación del control de los elementos de costos de producción en el proceso contable que se genera en cada área de producción en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017

1.4.2. Objetivos Específicos

- a) Identificar y analizar la ausencia de aplicación del control del costo de materia prima en el proceso contable que se genera en cada área de producción en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017
- b) Identificar y analizar la ausencia de aplicación del control del costo de mano de obra en el proceso contable que se genera en cada área de producción en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017
- c) Identificar y analizar la ausencia de aplicación del control de los costos indirectos de producción en el proceso contable que se genera en cada área de producción en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017

- d) Identificar y analizar la aplicación de la determinación del costo unitario de producción durante el proceso contable que se genera en cada área de producción en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El presente tema de investigación será de utilidad por los siguientes planteamientos:

- Va servir para analizar e identificar la aplicación de control de los elementos del costo de producción durante el proceso de producción de bienes que procesan las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco
- Va servir para difundir la aplicación del control en los elementos de costos de producción durante el proceso de producción para mejorar la competitividad y productividad de los bienes que procesan.
- Va servir para implementar el control de los elementos de costos de producción en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco.
- Va servir para las instituciones inmersas con la organización de las MYPES de la Provincia de Oxapampa para capacitar a los conductores para mejorar su producción y productividad de los productos que procesan.

- Va servir para que los conductores de las MYPES apliquen durante el ciclo de producción el proceso y movimiento de todos los recursos relacionados con los inventarios, hasta que los productos terminados se transfieren al almacén correspondiente.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.

En la elaboración del tema de investigación no se ha encontrado limitaciones que afecta su desarrollo, sin embargo debo mencionar los gastos económicos que van generar el desarrollo del presente tema de investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. ANTECEDENTES DE ESTUDIO

Antecedente N° 01

En la Oficina de Coordinación del Instituto de Ciencia, Tecnología e Innovación de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables, de la UNDAC se encuentra una tesis denominado, “Análisis de la determinación de los costos de operación y su incidencia en el cálculo del precio de venta y medición de la utilidad en las microempresas de productos de panadería de la Provincia de Pasco, en el 2016”, elaborado por Luis Miguel Romero Hurtado para optar el título profesional de Contador Público.

Antecedente N° 02

Asimismo, se encuentra otro tema de investigación denominada “Incidencia de los costos reales en la rentabilidad de la empresa de transportes de carga pesada los Pingüinos S.A. Lima 1999”, elaborado. Rommell Max Grijalva Castillo y Héctor Gonzáles Ramos, tesis para optar el título profesional de Contador Público.

2.2. BASES TEÓRICAS – CIENTÍFICAS RELACIONADOS CON EL TEMA.

2.2.1. Situación actual y perspectivas de la contabilidad de costos:

“Los últimos años se han caracterizado por un profundo y turbulento proceso de cambio, en una época de gran crisis desde el punto de vista de tomar decisiones, que ha provocado que la contabilidad de costos se quede obsoleta e insuficiente para la generación de la información que se necesita.

Este proceso de cambio en el mundo de la empresa se caracteriza por los siguientes rasgos:

- Globalización e internacionalización de los mercados; creciente incertidumbre y turbulencias del entorno, aumento notable de la competencia, demanda mas exigente y selectiva.
- Aumento en la línea de productos, utilización de la calidad como estrategia competitiva diferenciadora.

Por todos estos rasgos las empresas requieren que los sistemas contables suministren información para abordar cuestiones nuevas y diversas, generando nuevas técnicas de gestión, entre las que se pueden mencionar: sistema de gestión de los costos basado en actividades, sistemas de fabricación flexible (justo a tiempo), gestión de la calidad total,

ampliación de la contabilidad de costos hacia la vertiente estratégica de la empresa, gestión de los costos basados en el ciclo de vida del producto; permitiendo de esta manera dar repuestas a las exigencias informativas actuales.

“La Contabilidad de Costos, es aquella parte de la contabilidad que identifica, define, mide, informa y analiza los diferentes elementos de costos. Además proporciona a la gerencia de la empresa información exacta y puntual para la planificación , control y evaluación de las operaciones de la empresa.. La contabilidad de costos utiliza métodos cuantitativos para acumular, clasificar e interpretar la información referente al costo de material , mano de obra y otros costos de fabricación . Uno de los objetivos de la contabilidad de costos es transmitir información financiera a la dirección para que ésta pueda planificar, evaluar y controlar los recursos.”²

A pesar de que la contabilidad de costos quedó retrasada con respecto a otros campos de la contabilidad, su desarrollo fue rápido cuando se comprobó que su aplicación generaba beneficios, sin embargo este desarrollo sigue gestándose, debido a la complejidad creciente de los procesos de fabricación y del mundo de los negocios, los cuales requieren

² Brown Suarez, Oswaldo W, Los costos industriales métodos y sistemas ,primera edición 2005 ,editorial y distribuidora de libros SAC.Líma-Perú.

que continúen las mejoras de la contabilidad y su adecuación a los cambios en los procesos productivos.

Es así que se presenta la naturaleza de la contabilidad de costos, su necesidad como herramienta administrativa y como instrumento útil de gestión de operaciones de producción en empresas industriales o manufactureras, aunque su campo de acción se ha extendido a todo tipo de organización.

Definición de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos es un fase ampliada de la contabilidad general que se encarga de predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar e interpretar la información relacionada con los costos de producir y vender un determinado artículo o de prestar un servicio, con la finalidad de proporcionar información relevante, suficiente y oportuna necesaria para la adopción de decisiones adecuadas por parte de la gerencia, dirigidas fundamentalmente a la maximización en el uso de los recursos de la empresa.

En este contexto, la contabilidad de costos proporciona a las empresas la posibilidad de determinar el costo de producir y vender cada artículo o de prestar un servicio, no al final del período de operaciones como lo hace la contabilidad general, sino al mismo tiempo que se lleva a cabo la fabricación del producto o la prestación del servicio; de esta manera, la

gerencia puede ejercer un control efectivo y eficiente de los recursos si tiene a su disposición inmediata las cifras detalladas de materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación de cada producto.

En síntesis se puede establecer que la contabilidad de costos suministra información para uso interno de los gerentes de la organización, por lo que se señala que es una contabilidad interna, también conocida o denominada por algunos autores como contabilidad administrativa o gerencial debido a que los informes que genera son para que los gerentes puedan llevar a cabo el proceso administrativo de planeación, control, evaluación del desempeño y toma de decisiones.

Elementos del Costo

En una estructura de costo se contemplan tres elementos principales, Materiales directos, Mano de obra directa y Costos indirectos de fabricación los cuales determinan el costo de producción de un bien o servicios. Para Neuner (1994), los costos de materiales directos son los que pueden ser identificados en cada unidad de producción.

En algunos casos, los costos de materiales directos son los que pueden ser atribuidos a un departamento o proceso específico.

Dicho autor también expresa que los costos de mano de obra directa se refieren a los salarios pagados a los trabajadores por

la labor realizada en una unidad de producción determinada o en algunos caen un departamento específico.

El tercer elemento según el mismo autor, agrupa todos, los costos de carga fabril o costos indirectos de fabricación, algunas veces denominados gastos generales de fabricación, y que se definen como los costos no directos de la fábrica que no pueden ser atribuidos al proceso de producción, o en algunos casos a departamentos o procesos específicos.

Ventajas de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos provee a las empresas de una herramienta valiosa e importante en el proceso de toma de decisiones especiales, así como también en la planeación y control sistemático de los costos de producción, debido a las ventajas que proporciona, las cuales se pueden resumir de la siguiente manera:

- Permite determinar costos unitarios, estableciendo una base para fijar precios
- Facilita los cálculos de costos para nuevos productos y diseños.
- Permite establecer un control sobre los desembolsos en materias primas, mano de obra y costos indirectos.
- Permite presentar estados financieros en forma oportuna.

- Proporciona herramientas para obtener mayor rendimiento en las operaciones.

Objetivos de la Contabilidad de Costos

Además de proporcionar estas ventajas, la contabilidad de costos, para contribuir al éxito de las operaciones de la empresa, persigue ciertos objetivos claramente definidos que se pueden resumir en el control de las operaciones, información amplia y oportuna, y el fin primordial que es la determinación correcta del costo unitario. De estos objetivos se derivan sub objetivos, entre los cuales se pueden mencionar: normas o políticas de operación, valuación de inventarios, decisiones de comprar o vender.

A continuación se explican los objetivos.

- Determinar el costo de las materias primas, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación incurridos en un proceso específico o departamento con destino a la planeación y control administrativo de las operaciones de la empresa. Para cumplir este objetivo se debe implantar una contabilidad de costos, con un control adecuado de las operaciones efectuadas, generando mejoras en los procesos administrativos, aumento de la eficiencia que se traduce en reducción de costos. La información relativa a

los costos ayuda a decidir qué hacer, por qué hacer, cómo hacer y permite evaluar lo que se hace.

- Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso y productos terminados, tanto unitarios como totales con miras a la presentación en el balance general. Se puede decir que el principal objetivo de la contabilidad de costos es la determinación correcta del costo unitario, que es donde se desprende la gran gama de toma de decisiones, como pueden ser la reducción del costo, se pueden fijar precios de venta, sujetos a la oferta y demanda, ayuda a las políticas de operación de la empresa y da las bases para la planeación y el control.
- Determinar el costo de los productos vendidos con la finalidad de obtener la utilidad o pérdida del período para ser presentada en el estado de resultados.
- Proporcionar suficiente información en forma oportuna a la gerencia que permita la toma de decisiones adecuadas relacionadas con los objetivos de la organización. De ahí que el contador de costos debe tener sumo cuidado en los informes, los cuales deben ser precisos, puntuales, claros y bien presentados.
- Contribuir en la elaboración de los diferentes presupuestos de la empresa. A partir de la información de los costos, se

confeccionan los planes expresados en términos financieros para un periodo determinado.

- Servir de fuente de información de costos para realizar estudios económicos y decisiones especiales relacionadas principalmente con inversiones de capital a largo plazo.”³

2.2.2. La contabilidad de costos en una empresa.

En una empresa, cualquiera que sea su sector o giro, el costo o mejor dicho la contabilidad de costos toma una importancia preponderante en atención a la necesidad empresarial de ser cada vez más competitiva y rentable, en consecuencia esta contabilidad ayuda muy acertadamente a mantener y en el mejor de los casos uno de los principales objetivos a maximizar la utilidad de la empresa. Esta contabilidad también es útil porque asiste a la toma de decisiones, las cuales conllevan a una reducción del costo lo cual es lo que se quiere, y a aumentar el volumen de venta. Podemos hablar de razones importantes para que una empresa tenga un sistema de costos adecuado a su realidad, el cual contribuya al éxito de la misma, y estas son;

- a) Determinación de los costos de mano de obra, materiales empleados en el proceso productivo y la carga fabril incurridos en un trabajo específico o en un departamento

³ Torrecilla, Angel y otros. Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión. Volumen I. 2da. Edición. Mc Graw Hill Interamericana, S.A. España. 2004

específico de producción, en la fabricación de una unidad o conjunto de unidades.

- b) Una vez teniendo este dato, la gerencia está habilitada para proceder a un estudio y en lo posible bajar los costos y a la masificación del sistema productivo. Esto quiere decir que debido a un análisis se puede tomar decisiones administrativas que conlleven a decisiones correctas como puede ser, la adquisición, con previo estudio de viabilidad y calidad, de materiales, sean estos materia prima principal o suministros, al diseño del producto, esto es a la acogida en función al aspecto y presentación , así también se puede decir a la estructura de costos hasta llegar al valor de venta, la mano de obra tanto en la política salarial como la distribución o redistribución de tareas y el aprovechamiento de la mano de obra inactiva u hora hombre ociosa reducir desperdicios, mermas , o sea un mayor aprovechamiento de los recursos y materiales, el estudio de la adquisición de maquinarias modernas que maximicen la producción, este análisis se conoce como control de costos y es aplicable más favorablemente en presupuestos y costos predeterminados con fines de comparación y proyección.
- c) El dato de los costos por unidad producida es indispensable para comprobar, de acuerdo al volumen vendido, la ganancia expresada, mucho también tiene que ver el

comportamiento del mercado, tanto en la oferta del producto y la demanda que esté dada por los clientes.

2.2.3. Teoría de Costos.

“La contabilidad patrimonial tiene dos objetivos fundamentales: informar acerca de la situación del ente (Balance) y evaluar los cambios que se producen en el capital como resultado de las actividades (Estado de Resultados). Los informes relativos al costo afectan a ambos, ya que el costo de los productos no vendidos se refleja en el primero y el de los vendidos en el segundo. Por tanto el sistema de contabilidad de costos no es independiente de las cuentas patrimoniales.

El sistema de contabilidad de costos se ocupa directamente del control de los inventarios, activos de planta y fondos gastados en actividades funcionales.

La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos u otros segmentos del negocio.

Los costos sirven, en general, para tres propósitos:

- ☞ Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario (estado de resultados y balance general).
- ☞ Ofrecer información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de

control).

- ☞ Proporcionar información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

El sistema formal de la contabilidad de costos generalmente ofrece información de costos e informes para la realización de los dos primeros objetivos. Sin embargo, para los fines de planeación y toma de decisiones de la administración, esta información generalmente debe reclasificarse, reorganizarse y complementarse con otros informes económicos y comerciales pertinentes tomados de fuentes ajenas al sistema normal de contabilidad de costos.

Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta.

La contabilidad de costos sirve para contribuir al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones.

Las características de la contabilidad de costos son las siguientes:

- Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su totalidad.
- Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos.
- Los movimientos de las cuentas principales son en

unidades.

- Sólo registra operaciones internas.
- Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles.
- Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- Su idea implícita es la minimización de los costos.

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

Al igual que la contabilidad general se basa en la partida doble. Es una parte de la contabilidad general que exige ser analizada con mayor detalle que el resto.

Si bien puede prescindirse de la base contable para establecer costos, no es recomendable por las deficiencias, errores y omisiones que pueden originarse.

Un sistema de costos integrado en la contabilidad general

permite operar con la perfecta seguridad que ofrece el balanceo de las cuentas.

La cadena de valor que toma la contabilidad de costos es la siguiente:

Concepto general de costos. Objetivos de la determinación de costos

El costo es un recurso que se sacrifica o al que se renuncia para alcanzar un objetivo específico.

El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial.

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costos, encontramos los siguientes:

- Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- Facilitar la toma de decisiones.
- Permitir la valuación de inventarios.
- Controlar la eficiencia de las operaciones.
- Contribuir al planeamiento, control y gestión de la empresa.

Los costos pueden ser clasificados de diversas formas:

☞ Según los períodos de contabilidad:

- **costos corrientes:** aquellos en que se incurre durante

el ciclo de producción al cual se asignan (ej.: fuerza motriz, jornales).

- **costos previstos:** incorporan los cargos a los costos con anticipación al momento en que efectivamente se realiza el pago (ej.: cargas sociales periódicas).
- **costos diferidos:** erogaciones que se efectúan en forma diferida ej.: seguros, alquileres, depreciaciones, etc.).

☞ Según la función que desempeñan: indican como se desglosan por función las cuentas de Producción en Proceso y Departamentos de Servicios, de manera que posibiliten la obtención de costos unitarios precisos:

- costos industriales
- costos comerciales
- costos financieros

☞ Según la forma de imputación a las unidades de producto:

- **costos directos:** aquellos cuya incidencia monetaria en un producto o en una orden de trabajo puede establecerse con precisión (materia prima, jornales, etc.)
- **costos indirectos:** aquellos que no pueden asignarse con precisión; por lo tanto se necesita una base de prorratio (seguros, lubricantes).
- Según el tipo de variabilidad:

- **costos variables:** el total cambio en relación a los cambios en un factor de costos.
- **costos fijos:** No cambian a pesar de los cambios en un factor de costo.
- **costos semifijos**

Factor de costo: Base de distribución para la asignación de costos, según sea el objeto de costos.

Costo unitario o promedio: Surge de dividir el costo total por un número de unidades.

Elementos del costo

Los tres elementos del costo de fabricación son:

- **Materias primas:** Todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.
- **Mano de obra directa:** Valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo.
- **Carga fabril:** Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución.

La suma de las materias primas y la mano de obra directa

constituyen el **costo primo**.

La combinación de la mano de obra directa y la carga fabril constituye el **costo de conversión**, llamado así porque es el costo de convertir las materias primas en productos terminados.

Los rubros integrantes del precio de venta son los siguientes:

M. P.	+	M. O. D.	+	C. F.	+	Gs, Comerc.	+	Gs. Financieros	+	Ganancia
Costo Primo										
		Costo de conversión								
Costo de producción										
		Costo de Venta								
				Costo Total						
						Precio de Venta				

Ciclo de la contabilidad de costos

El flujo de los costos de producción sigue el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en artículos terminados. El flujo de los costos de producción da lugar a estados de resultados, de

costos de ventas y de costo de artículos fabricados”⁴.

Sistemas de costos

“Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades.

Según el tratamiento de los costos fijos:

- **Costeo por absorción:** Todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación. La característica básica de este sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período, es decir los costos que son de fabricación y los que no lo son.
- **Costeo variable:** Los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y los variables. Los costos variables son los únicos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto. Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender, e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período, no se inventarían. Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos variables totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la

⁴ <http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml>

producción.

La cantidad y presentación de las utilidades varía bajo los dos métodos. Si se utiliza el método de costeo variable, los costos variables deben deducirse de las ventas, puesto que los mismos son costos en los que normalmente no se incurriría si no se produjeran los artículos.

Según la forma de concentración de los costos:

- **Costeo por órdenes:** Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes.
- **Costeo por procesos:** Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.

Según el método de costeo:

- **Costeo histórico o resultante:** Primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.
- **Costeo predeterminado:** Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar 2 sistemas:

Costeo estimado o presupuesto: sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.

Costeo estándar: Se aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas”⁵.

Materia Prima o Materiales

Concepto. Definición y tratamiento de materiales principales y auxiliares.

“Los materiales que realmente forman parte del producto terminado se conocen con el nombre de materias primas o materiales principales. Los que no se convierten físicamente en parte del producto o tienen importancia secundaria se llaman materiales o materiales auxiliares.

Para mantener una inversión en existencias debidamente equilibrada, se requiere una labor de planeación y control. Un inventario excesivo ocasiona mayores costos incluyendo pérdidas debidas a deterioros, espacio de almacenamiento adicional y el costo de oportunidad del capital. La escasez de existencias produce interrupciones en la producción, excesivos costos de preparación de máquinas y elevadas costos de procesamiento de facturas y pedidos.

⁵ CHAMBERGO GUILLERMO, ISIDRO: “Introducción a los costos Empresariales”, Edición, Leina – Perú 2006.

La materia prima es el único elemento del costo de fabricación nítidamente variable.

Valuación y contabilización de materia prima y materiales

Existen diferentes factores que inciden en la elección del método de valuación más adecuado:

- Tipos de productos elaborados
- Sistema de costos empleado
- Política de reposición
- Meses de existencias normalmente disponibles
- Formas de almacenaje
- Necesidad de controlar el rendimiento de ciertos materiales.
- Grado de inflación o deflación que sufra la economía
- Situación de la empresa en el mercado
- Obligación de que la valuación de inventarios sea fiel reflejo de la realidad, evitando sobre o subvaluaciones.
- Etc.

Algunos de los métodos que se emplean más frecuentemente para la valuación de materiales son:

- **Costo específico:** consiste en valorizar cada partida a su precio real de ingreso. Exige poder distinguir físicamente los ingresos de un mismo producto, a un precio u otro.
- **P.E.P.S.**
- **U.E.P.S.**
- **P.P.P.:** Es el menos sensible a las variaciones de precios.

Si éstos están en alza, la valuación se efectúa a guarismos inferiores a los de plaza. Con precios en baja, es a la inversa.

El patrón del flujo de costos no coincide necesariamente con el patrón real del flujo de materiales; por ejemplo si se usa el método PEPS, esto significa que los costos más antiguos son los que se usan primero para propósitos de contabilidad, independientemente del verdadero flujo de materiales.

Los métodos para la valuación de inventarios son de interés para la gerencia porque ellos determinan la cantidad que debe invertir la empresa en los inventarios y, además, porque influyen en el monto de la utilidad que declara la empresa.

Bajo el método PEPS, el aumento en el costo de los materiales debido a un aumento en el precio de adquisición se refleja como un aumento en el inventario final. Bajo el método UEPS se refleja como un aumento en el costo de artículos fabricados y vendidos y, por lo tanto, como una disminución en el margen de utilidades.

Un método adicional para asignar una cantidad monetaria a los inventarios es el de costo o mercado en menor. Al inventario, sea de materiales, trabajos en proceso o productos terminados, se le asigna la cifra menor de costo o mercado. El mercado puede ser menor que el costo cuando los niveles de precios están disminuyendo (depresión) o cuando los

inventarios están cayendo en la obsolescencia.

Desperdicio o merma: Es la pérdida de materia prima luego de un proceso. No tiene ningún valor contable o económico (ej.: evaporación en los procesos químicos). Están considerados dentro del costo normal.

Desecho: Son los que se producen respecto del proceso de transformación; a diferencia del desperdicio tiene un valor de recupero (ej.: viruta de acero en la industria metalúrgica) pero la materia prima no es recuperada para la industria de que se trata.

Materia prima recuperada: Es la que una industria recupera para sí misma, pudiendo utilizarla en la fabricación de nuevos productos.

Producción defectuosa: Es la que en algún departamento, por alguna razón, está mal concebida. Debe ser sometida a un reproceso, lo que implica un costo adicional, y que no debe ser cargado ni al costo original ni al precio de venta; sino que debe imputárselo al departamento que lo generó. Si tiene mucha importancia se imputa como una pérdida o gasto del período.

Estructura de la organización dedicada al proceso adquisitivo

- Departamento de Compras:

Exigencias respecto a la compra de elementos productivos:

- Que haya un departamento donde se centralicen las adquisiciones
- que los materiales se adquieran en virtud de especificaciones
- que se requiera de los proveedores el cumplimiento de una serie de requisitos necesarios para la correcta contabilización y liquidación del pago (entrega de la factura junto con la mercadería, adaptación de las entregas a los días y horas de recibo).
- Que se envíe copia de las órdenes de compra emitidas a los centros que controlarán la recepción y a los que efectuarán las registraciones contables y la liquidación de los pagos.
- Que el sector Compras se organice administrativamente de manera tal de poder suministrar información relacionada con sus funciones tanto al departamento de costos, como a otras secciones de la empresa (precios de mercado, órdenes de compra pendientes, etc.)

Aspectos esenciales a considerar en el tratamiento de materiales. Gestión de stocks

Los tipos de inventarios son los siguientes:

- **Permanente:** Los sistemas de valuación más conocidos son P.E.P.S, U.E.P.S. y P.P.P.
- **Físico:** implica el recuento minucioso de todas las

existencias de mercaderías, entre ellas las de materiales, al cierre de cada ejercicio económico”⁶.

Mano de obra

La mano de obra de producción se utiliza para convertir las materias primas en productos terminados. La mano de obra es un servicio que no puede almacenarse y no se convierte, en forma demostrable, en parte del producto terminado.

Con los años y el avance de la tecnología la mano de obra ha ido perdiendo peso dentro del costo de producción.

Clasificación de la mano de obra

- **De acuerdo a la función principal de la organización:**
Se distinguen tres categorías generales: producción, ventas y administración general. Los costos de la mano de obra de producción se asignan a los productos producidos, mientras que la mano de obra no relacionada con la fabricación se trata como un gasto del período.
- **De acuerdo con la actividad departamental:**
Separando los costos de mano de obra por departamentos se mejora el control sobre estos costos.
- **De acuerdo al tipo de trabajo:** Dentro de un departamento, la mano de obra puede clasificarse de

⁶ GIRALDO JARA, DEMETRIO: “Contabilidad de Costo II”, Editorial Santa Clara, tercera Edición, Lima – Perú 2004.

acuerdo con la naturaleza del trabajo que se realiza. Estas clasificaciones sirven generalmente para establecer las diferencias salariales.

- **De acuerdo con la relación directa o indirecta con los productos elaborados:** la mano de obra de producción que está comprometida directamente con la fabricación de los productos, se conoce como mano de obra directa. La mano de obra de fábrica que no está directamente comprometida con la producción se llama mano de obra indirecta. La mano de obra directa se carga directamente a trabajos en proceso, mientras que la mano de obra indirecta se convierte en parte de la carga fabril o costos indirectos de fabricación.

Formas de remuneración

La mano de obra puede remunerarse sobre la base de la unidad de tiempo trabajado (hora, día, semana, mes, año), según las unidades de producción o de acuerdo a una combinación de ambos factores.

- **Trabajo a jornal:** Se paga el tiempo que el trabajador permanece en la planta, independientemente del volumen de producción logrado. La unidad de tiempo es la hora o el día. Sus ventajas radican en que es un método barato, su cálculo es sencillo y proporciona al operario la seguridad de un salario conocido y calculable. Sus desventajas se

encuentran en que no proporciona verdaderos estímulos para el desarrollo de un esfuerzo mayor.

- **Trabajo por pieza o incentivado:** En este sistema el operario percibe una retribución diaria acorde con la cantidad de unidades producidas. Requiere determinar cuál es la producción que puede realizar un trabajador en un tiempo dado y definir un método de operación establecido, premiando toda superación del nivel normal. Sus ventajas son que garantiza al operario una ganancia horaria mínima y que es un sistema ideal cuando se realizan trabajos estandarizados. La desventaja se encuentra en que representa un inconveniente cuando los productos exigen el uso de maquinarias delicadas que requieran atención especial; además, si el material es valioso, el desperdicio ocasionado por la mayor rapidez en la operación puede anular los beneficios que este sistema brinda al empresario.

El trabajo por pieza puede ser con:

- **Producción libre:** el obrero permanece en la fábrica todo su turno, acreditándosele la labor realizada en ese lapso.
- **Producción limitada:** se le adjudica al operario una producción determinada; una vez cumplida puede retirarse; el incentivo radica en la posibilidad de trabajar menos tiempo.

Cargas Sociales. Concepto. Generalidades. Legislación

vigente

Las prestaciones sociales son una parte del costo de la mano de obra directa e indirecta, de los salarios de los vendedores y salarios del personal de administración.

Las cargas sociales pueden ser:

- **Directas:** se generan en relación proporcional con los costos de mano de obra directa, por eso pueden aplicarse fielmente al artículo (aportes jubilatorios, obra social, asignaciones familiares).
- **Indirectas:** actúan independientemente del grupo anterior, por lo cual deben hacerse estimaciones (indemnizaciones por despido, vacaciones anuales, feriados pagos, licencias por enfermedad, fallecimiento, etc.)

Liquidación de remuneraciones y cargas sociales.

Contabilización

La información necesaria para contabilizar los costos vinculados con el pago del personal operario surge de los recibos de haberes correspondientes.

Si, por el tipo de tareas, un operario trabaja en varios centros, el costo debe asignarse en proporción al esfuerzo que haya dedicado a cada centro.

Muchas compañías acumulan los pagos por vacaciones, feriados y bonificaciones durante todo el año sobre la base de estimaciones. Si no se hace esto, el período durante el cual

ocurren estos pagos extras o menor producción, recibe una carga indebida, lo cual produce datos comparativos no satisfactorios.

La acumulación se basa en estimaciones. Durante el año, a medida que se incurre en costos directos e indirectos de fabricación, el pago por vacaciones se va acumulando y se carga a Productos en Proceso o a Carga Fabril, según corresponda.

Aspectos esenciales a considerar en el tratamiento de la mano de obra. Tratamiento del tiempo de preparación, tiempo ocioso y horas extras

- **Tiempo de preparación:** Los costos de preparación son aquellos que, asumiendo una considerable cantidad de tiempo y dinero, son necesarios para iniciar la producción. La preparación ocurre cuando se está abriendo o reabriendo una planta o proceso o cuando se introduce un nuevo producto en el mercado. Los costos de preparación incluyen gastos por el diseño y preparación de las máquinas y herramientas, capacitación de los trabajadores y pérdidas anormales iniciales que resultan de la falta de experiencia. Existen tres métodos distintos para manejar los costos de preparación:
 - Inclusión de la mano de obra directa; es decir que se trata a los costos de preparación como un costos de la mano de

obra directa.

- Inclusión en cargas fabriles.
- Considerarlos como un cargo a Órdenes en proceso y trabajo; es decir que se cargan los costos de preparación directamente a trabajos en proceso y órdenes, pero como un costo separado e identificable más bien que como parte de la mano de obra directa.
- **Tiempo ocioso:** Puede deberse a varias razones: falta temporal de trabajo, embotellamientos o averías de las máquinas, etc. Frecuentemente este costo adicional se incluye en el costo de la mano de obra directa y no se contabiliza por separado. Se puede lograr un mejor control de costos cargando el tiempo ocioso a cargas fabriles y a una cuenta o cuentas especiales. Al final del mes la cantidad de tiempo ocioso aparece en el programa de las cargas fabriles y llega a conocimiento de la gerencia. Un método alternativo es tratar dichos costos como gastos del período más que como un costo de los productos fabricados.

Carga Fabril

Concepto. Terminología

Las cargas fabriles son todos los costos de producción, excepto los de materia prima y mano de obra directa.

La materia prima y la mano de obra directa dan origen a desembolsos, los cuales forman parte de las cargas fabriles.

La primera supone costos de manipuleo, inspección, conservación, seguros. La segunda obliga a habilitar servicios sociales, oficinas de personal, oficinas de estudios de tiempos, etc.

Clasificación de los costos indirectos de fabricación

“Los costos indirectos de fabricación pueden subdividirse según el objeto de gasto en tres categorías:

- Materiales indirectos
- Mano de obra indirecta
- Costos indirectos generales de fabricación.

Además de los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, las cargas fabriles incluyen el costo de la adquisición y mantenimiento de las instalaciones para la producción y varios otros costos de fábrica. Incluidos dentro de esta categoría tenemos la depreciación de la planta y la amortización de las instalaciones, la renta, calefacción, luz, fuerza motriz, impuestos inmobiliarios, seguros, teléfonos, viajes, etc.

Todos los costos indirectos de fabricación son directos con respecto a la fábrica o planta.

La clasificación de los costos según el departamento que tiene el control principal sobre su aplicación es útil para el control administrativo de las operaciones. La clasificación según el objeto del gasto puede ser útil para analizar el costo de

producción de un producto en sus distintos elementos.

La clasificación en costos fijos y variables es útil en la preparación de presupuestos para las operaciones futuras. Los costos clasificados como directos o indirectos con respecto al producto o al departamento son útiles para determinar la rentabilidad de las líneas de producto o la contribución de un departamento a las utilidades de la empresa.

Para propósitos de costeo de los productos, todos los costos incurridos en la fábrica se asignan eventualmente a los departamentos de producción a través de los cuales circula el producto. La acumulación y clasificación de los costos por departamentos se llama distribución o asignación de costos.

Los costos que pueden atribuirse directamente al departamento se asignan directamente. Los costos indirectos de fabricación y los costos de los departamentos de servicios se asignan sobre alguna base a los departamentos productivos y se asignan también a producción a medida que ésta pasa por los departamentos.

Predeterminación de una cuota de distribución de los costos indirectos de fabricación

Al seleccionar la base es necesario que la misma tenga relación con el tipo de servicio proporcionado. Las bases de distribución que se pueden utilizar son las siguientes:

- Área ocupada:

- Dotación:
- Volumen ocupado en depósitos:
- Cantidad de pedidos de materia prima:
- Consumo de fuerza motriz:
- Kilaje transportado:
- **Taxi de tiempo:** es el tiempo ocupado por cada empleado de los departamentos de servicios destinado a atender las tareas vinculadas con las áreas fabriles, de servicios y comerciales.

Los módulos de aplicación disponibles son los que siguen:

- **Unidades producidas:** Las cargas fabriles unitarias se obtienen dividiendo el importe mensual por la cantidad de unidades procesadas. Se aplica cuando se produce sólo un artículo, sin variantes de ningún tipo (tamaño, color, calidad, etc.) o donde si bien se fabrican varios productos, éstos requieren igual tiempo de procesamiento.
- **Costos de materia prima:** Vincula el costo mensual de las cargas fabriles de un centro con el valor de la materia prima consumida en ese lapso:

El porcentaje resultante se aplica a los costos unitarios de materia prima de cada producto.

- **Horas hombre:** Relaciona el monto de las cargas fabriles mensuales con las horas necesarias de mano de obra directa para complementar la producción realizada en ese

lapso. Este valor se aplica a los costos unitarios en función de las horas de trabajo directo que requiere cada artículo.

- **Horas máquina:** La alícuota surge vinculando las cargas fabriles mensuales con la cantidad de horas que deben funcionar las máquinas para realizar la producción del período. Esa alícuota se aplica a las unidades de producto en función del tiempo de elaboración de cada artículo. Se la considera la base más precisa.
- **Jornales directos:** La tasa de asignación surge de la relación entre el monto de las cargas fabriles mensuales y de los jornales directos mensuales, que se obtienen multiplicando las unidades producidas por sus respectivos costos de mano de obra directa. La cuota de aplicación se aplica a los jornales directos unitarios.

Cuando se emplea una medida monetaria de la actividad de producción (v.g.: jornal directo) la tasa se expresa como un porcentaje del costo en pesos de la mano de obra directa.

Cuando se emplea una medida no monetaria de la actividad de la producción (v.g.: horas-hombre) la tasa se expresa en pesos por hora (\$/h).

Al asociar los costos indirectos de fabricación con varios productos se hace un intento para elegir una base que sea común a todos los productos y que sea indicativa del rendimiento productivo o del beneficio del producto

(generalmente es la de horas máquina).

La tasa de aplicación se obtiene de la siguiente manera:

Siempre la tasa de aplicación o distribución debe ser aplicada sobre los costos presupuestados del departamento de servicios; en ningún caso se justifica que el departamento de servicios distribuya sus costos reales, es decir no tiene porqué transferir sus ineficiencias a los demás departamentos.

Proceso de acumulación, distribución primaria y secundaria

- Los costos indirectos de fabricación se distribuyen sobre alguna base a los departamentos productivos y de servicios (distribución primaria)
- Los costos indirectos de los departamentos de servicios se asignan a los departamentos productivos (distribución secundaria)

Después de la segunda asignación, todos los costos indirectos de fabricación habrán sido asignados a las cuentas de costos indirectos de los departamentos de fabricación.

Sobre y sub-aplicación de gastos. Análisis de variaciones.

Contabilización

El sobre y sub-aplicación es la evaluación de la relación entre costos indirectos de fabricación aplicados y reales. Los costos aplicados son los presupuestados ajustados al nivel real de producción. Es decir que las variaciones reflejan las diferencias

existentes entre los costos reales y las estimaciones presupuestarias de lo que debería haberse gastado.

La variación de capacidad se da sólo en la carga fabril fija.

Variación de volumen o capacidad: se debe a una sobre o subutilización de las instalaciones de la planta en comparación con el nivel presupuestado de operaciones. Está representada por la diferencia entre los costos indirectos de fabricación fijos presupuestados y los costos indirectos de fabricación fijos asignados a la producción.

Variación de cantidad: Refleja el costo de emplear materias primas excesivas para obtener una cantidad determinada de producción.

Variación en precio: Es el costo de emplear materiales demasiado costosos para una cantidad determinada de producción.

Variación de eficiencia: Es el costo del tiempo excesivo empleado para cumplir una determinada cantidad de producción.

Variación de tarifa: El costo debido al empleo de categorías de mano de obra demasiado costosas para realizar una determinada cantidad de actividad"⁷.

Costos de Distribución

⁷ MICHUY GARCÍA, Ramón. "CONTABILIDAD ANALÍTICA DE COSTOS", Informativo VERA PAREDES, Primera Edición, 2005, Lima – Perú.

Concepto

“Son todos aquellos costos que no son de producción; es decir que no pueden ser asignados al producto en forma específica, por lo que se distribuyen en función del objeto de costos.

Su existencia es tan real como la de los costos de producción y los paga, en último término, el consumidor; una distribución costosa encarece el producto.

La distribución principia desde el momento que los artículos son entregados al almacén de productos terminados y termina en el momento en que se recibe el pago por el artículo vendido.

Por tanto la distribución comprende todas las actividades necesarias para convertir en dinero el efecto manufacturado y abarca los gastos de venta, los gastos de administración y los gastos financieros conectados a esta actividad distribuidora.

El proceso de distribución considera, generalmente, los siguientes cuatro puntos básicos:

- La creación de la demanda, lo que implica despertar el interés hacia el producto, utilizando todos los medios, entre los cuales se destaca la propaganda.
- Obtención de la orden, lo cual significa convertir la demanda en una venta real por medio de la orden del cliente o el contrato respectivo. Comprende los pagos por los servicios del departamento de ventas.
- Manejo y entrega del producto, que abarca toda actividad

relacionada con el almacenamiento, empaque, embarque, transporte y entrega del producto.

- Control de la venta, que incluye la investigación y apertura del crédito, la rutina contable para su registro, la preparación de los estados de cuenta, el servicio de cobranza y todas las demás funciones inherentes hasta conseguir que esa venta se traduzca en dinero recibido por la empresa.

Análisis de los costos de distribución según distintos parámetros

El análisis de estos costos sirve para investigar particularmente:

- Los productos
- Los clientes
- Los métodos de venta que más convienen desde el punto de sus rendimientos respectivos.

Los análisis por productos y por territorios son los que tiene mayor aplicación.

- **Análisis por productos:** Su finalidad es determinar cuáles productos dejan utilidades y cuáles no. Cuando existe una gran variedad, éstos pueden agruparse por líneas, y dentro de ellas, puede proseguirse el análisis de su productividad.

El análisis puede tener como base la unidad producida o bien el volumen de unidades vendidas en un período determinado.

Cuando el análisis se refiere al volumen de unidades vendidas,

la productividad se determina en forma global, comprobada con los datos contables. Es decir que el resultado se determinaría de la siguiente forma:

Para ello se necesita el análisis de las ventas y de sus costos por productos.

El problema radica en encontrar las bases para prorratear a cada uno de los productos los gastos que, aunque clasificados funcionalmente, su naturaleza es conjunta lo cual hace casi impracticable el tratar de separarlos en el momento en que se causan. Un camino consiste en estudiar cada renglón de gastos y encontrar la base funcional para su prorrateo. Otro camino puede ser utilizar una base diferente para cada partida. Como ya se ha dicho, los gastos se acumulan en base a su función. El costo unitario funcional se obtiene dividiendo el importe de los gastos entre las unidades funcionales. El procedimiento más simplificado consiste en determinar el costo de distribución de cada peso de venta o de cada peso de costo de venta.

- **Análisis por territorios de los costos de distribución:** Se utiliza cuando se desea saber el grado de productividad de cada uno de los territorios. Es decir que tanto las ventas como el costo de lo vendido deben separarse por territorio para acumular a cada territorio los costos de distribución que le correspondan.

Para prorratear los gastos a los territorios, cuando dichos gastos no puedan aplicarse directamente a cada uno de ellos, se utilizan diversas bases, tales como:

- Sueldos y gastos de los agentes a base del tiempo empleado en cada territorio;
- La propaganda a base de la extensión territorial;
- Los transportes a base de kilómetro recorrido;
- etc.

El procedimiento simplificado consiste en prorratear los costos de distribución en función de cada peso de venta en cada territorio.

Otros análisis pueden obtenerse para fines de control y dirección, tales como el estudio de los sujetos de la distribución: mayoristas, detallistas, clientes directos. Para ello se requiere la acumulación previa de datos estadísticos basados en la documentación y registros contables. El problema central del prorrateo de los gastos funcionales correspondientes al aspecto particular que se estudie, queda solucionado buscando la base o bases funcionales más adecuadas para realizarlo.

Control de los costos de distribución

La forma de controlar los gastos consiste en hacer un presupuesto de ellos antes de erogarlos, porque una vez que se ha incurrido en ellos ya no puede haber oportuno control

sobre los mismos.

La tendencia es vigilar los gastos reales en la medida en que se van erogando, comparándolos con los presupuestos respectivos, que se calculan para la distribución de un volumen expresado en unidades o en valores, en un tiempo dado.

El presupuesto está vinculado al volumen de la venta, expresada ésta, bien en unidades físicas o en sus valores monetarios. El coeficiente de costo de distribución por peso vendido es el que tiene mayor aplicación.

El estudio presupuestal de los gastos lleva a los estándares de los costos de distribución. Estos estándares distributivos, son consecuencia de investigaciones para determinar medidas de eficiencia que se comprarán con los costos reales para localizar las desviaciones del estándar e investigar sus causas. Desde el punto de vista contable éste constituye el método más completo de control.

Los estándares pueden calcularse:

- para cada peso vendido
- para cada peso de utilidad bruta
- para cada unidad vendida
- para cada unidad funcional.

En cuanto a la contabilidad de los gastos de distribución, lo más habitual es aplicar al mes el total de gastos incurridos en el mismo. Tiene la desventaja de que parte de esos gastos se

hacen en beneficios de futuros meses debiendo ser absorbidos en períodos subsecuentes. Por otra parte, estos gastos deben aplicarse en proporción a las ventas efectuadas. El uso de los estándares allana estas dificultades”⁸.

Sistemas de Costos según la forma de concentración de los mismos

Sistema de costos por órdenes específicas

Características del sistema. Ensamble. Lotes. Línea de montaje. Clases. Combinaciones

- Se usa cuando la producción consiste en trabajos a pedido; también se utiliza cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.
- Puede adoptarse cuando se puede identificar claramente cada trabajo a lo largo de todo el proceso desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.
- La demanda suele anticipar a la oferta.
- Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.
- La fabricación está planeada para proveer a los clientes de

⁸ JAMES A. CASHIM, RALPH, S. Polimeni, PHD – Teoría y Problema de Contabilidad de Costos, Mac Graw – Hill/Interamericana de México, noviembre 1994, segunda edición impreso en México.

un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.

- Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
- La unidad de costeo es la orden.
- Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación. (período de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, máquinas a utilizarse, etc.)
- El costo del trabajo es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.
- La producción no tiene un ritmo constante; por lo cual requiere una planeación que comienza con la recepción de un pedido, que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de fabricación.
- Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.
- Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento. Por lo tanto se simplifica la tarea de establecer el valor de las existencias en proceso.
- La determinación de los costos, aunque trabajosa, es sencilla de entender.

Costos por clases o lotes: Son costos por órdenes que se

fabrican en lotes claramente definidos. Luego se obtiene el costo unitario, dividiendo el total por la cantidad de unidades producidas.

Ensamble y línea de montaje. Combinaciones: Hay empresas que fabrican piezas que son guardadas en un almacén de artículos semielaborados y compran otras para montar o ensamblar. En estos casos suelen emitirse órdenes de montaje, donde se indican los elementos que se van a ensamblar. El valor acumulado de esas órdenes se llama "costo de montaje" o "ensamble" y son una modalidad de los costos por órdenes. En algunas oportunidades comprenden sólo el costo de conversión, ya que los costos de materiales se incluyeron cuando se fabricaron las piezas (¿a mitad de camino entre órdenes y procesos?).

Valuación de los productos en proceso y productos terminados

Un método para hacer esto es estimar el porcentaje de terminación del proyecto en términos de los costos en que se ha incurrido hasta la fecha con relación a los costos totales estimados por todo el proyecto. Los ingresos pueden luego acumularse por la cantidad del porcentaje de terminación multiplicado por el precio total del contrato. Frecuentemente se hacen pagos parciales al contratista a medida que va cumpliendo el contrato. Estos pagos se reconocen como

ingresos contra los cuales se cargan los costos incurridos hasta ese momento.

Sistema de Costos por Procesos

Características del sistema. Secuencial, paralelo, selectivo

- Se utiliza cuando el trabajo es repetitivo y especializado.
- Los bienes son fabricados para su almacenamiento, en provisión de una demanda que previamente se intentó promover.
- Enfatiza la acumulación de costos durante un período y por los centros a través de los cuales circulan los productos, para luego asignarse a éstos mediante prorrateos; o los costos unitarios se establecen en virtud de consumos normalizados.
- La unidad de costeo es el artículo.
- Puede utilizarse para uno o más productos.
- Los costos que se relacionan directamente con los productos, también se relacionan directamente con los procesos.

Además de la naturaleza del diseño del producto y del proceso, la organización y distribución de la planta también determina la relación de los procesos entre sí, como por ejemplo, si se van a arreglar como procesos secuenciales o paralelos:

- **Procesos paralelos:** operan independientemente unos de otros. La producción de uno de estos procesos paralelos no se convierte en la materia prima ni en insumo para el otro.
- **Procesos secuenciales:** es el que existe cuando un proceso recibe la producción de otro proceso.

Valuación de la producción en proceso, productos terminados y de las mermas

Los costos se asignan a la producción terminada o transferida y al inventario de trabajos en procesos cuando los materiales se agregan en la etapa de comienzo de procesamiento y bajo la suposición de que los costos de conversión se agregan en forma constante y uniforme a través del procesamiento.

Al asignar los costos de conversión a los productos terminados y en proceso se hace en función del concepto de unidades equivalentes de producción.

Desperdicio o merma: Es la pérdida de materia prima luego de un proceso. No tiene ningún valor contable o económico (ej.: evaporación en los procesos químicos). Están considerados dentro del costo normal.

Hay dos formas de tratar el factor desperdicio:

Los costos de producción incurridos durante el período pueden asignarse al material desperdiciado y acreditarse fuera de la cuenta de proceso directamente como pérdida o cargarse a costos indirectos de fabricación. Este método es conveniente

cuando la merma producida es anormal; es decir que estas pérdidas no son un costo normal que debería asignarse a los productos.

- Todos los costos de producción incurridos durante el período pueden asignarse sólo a las unidades buenas producidas. Bajo este método, el incurrimento de desperdicios aumenta el costo unitario y total de la producción. Es el método considerado apropiado cuando el desperdicio es inevitable o normal.”⁹

2.2.4. Control y Contabilización de los elementos del costo

a) Contabilidad y control de materiales

En una empresa industrial o manufacturera, la inversión en materiales representa una porción considerable de su activo circulante, lo cual requiere que el costo de los mismos sea cuidadosamente controlado de manera tal que garantice tanto su uso eficiente como la veracidad y exactitud de las cifras de costos mostradas.

La acumulación de costos de los materiales en un producto es una de las responsabilidades de los contadores de costos. Durante el proceso, deben decidir cómo tratar los costos de adquisición y manipulación de materiales, en cuanto a los procesos de compra, almacenamiento y

⁹ <https://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml>

recepción de éstos. Los modelos para el control de los materiales desempeñan un papel importante, la planificación de las adquisiciones, programación y distribución de los materiales, garantizan que los departamentos productivos tengan siempre materiales e insumos para llevar a cabo su proceso. Sin técnicas de planificación y control, existiría una gran ineficacia, dado que el inventario podría aparecer algunas veces sobrecargado y otras presentar agotamiento de existencia. “Para Palomino Hurtado, (2017) Son aquellos recursos básicos principales, insumos necesarios que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación .En el proceso de producción de un bien, que pueden asociarse fácilmente al producto, representan un costo importante del producto terminado.”¹⁰

Significado e importancia del control de materiales

En un negocio de manufactura, la actividad más importante del ciclo de producción es la obtención de un artículo terminado mediante el uso de los recursos adquiridos con ese propósito. El ciclo de producción de una empresa incluirá el proceso y movimiento de todos los recursos

¹⁰ Palomino Hurtado Carlos, Método Calpa Sunat - Contabilidad de Costos I ,Control de Materiales ,Pag.46 ,Lima 2017

relacionados con los inventarios, hasta que los productos terminados se transfieren a su almacén respectivo. Para lograr su objetivo usan distintos métodos o sistemas sofisticados de costos para evaluar los recursos que se colocan en producción, para ello utilizan funciones de control y administración de inventarios, asientos contables, formatos y documentos para registrar las operaciones.

“Para Palomino Hurtado, (2017) La importancia de los materiales se ve reflejada en la ESCASEZ DE EXISTENCIAS que produce interrupciones en la producción, excesivos costos de preparación de máquinas y elevados costos de procesamiento también vemos que estas forman parte de los costos los materiales tienen importancia por las propiedades físicas, mecánicas y atómicas.”¹¹

Para llevar un adecuado control de los materiales se necesita cumplir con objetivos de control interno, entre los cuales se mencionan controles de: autorización, procesamiento y clasificación, verificación, evaluación y salvaguarda física.

Los objetivos de autorización tratan de todos aquellos controles que deben establecerse para asegurar que se

¹¹Palomino Hurtado Carlos, Método Calpa Sunat - Contabilidad de Costos I , Importancias de los Materiales , Pag.51, Lima 2017.

estén cumpliendo políticas adecuadas establecidas por la administración, se podrían mencionar los niveles de inventario a mantener, método de valuación de inventarios, los ajustes de inventarios.

Los objetivos de procesamiento tratan de aquellos controles que aseguran el correcto reconocimiento, reprocesamiento, clasificación, registro e informe de las transacciones ocurridas, como ejemplo se puede mencionar: calcular y registrar oportunamente todas las transacciones de compra y uso de materiales, clasificar adecuadamente los materiales en directos o indirectos dependiendo del caso.

Los objetivos de verificación señalan los controles relativos a la verificación y evaluación periódica de los saldos que se informan, así como la integridad de los sistemas de procesamiento, en este sentido se puede mencionar chequeo periódico de los saldos de inventario de materiales para su comparación con las cuentas mayores auxiliares de materiales.

Los objetivos de salvaguarda física hacen referencia a los controles de acceso a los inventarios, registros, a los formatos, almacenes y procedimientos, esto se logra permitiendo el acceso a los almacenes únicamente a las

personas autorizadas, de igual forma el acceso a los registros y comprobantes.

De acuerdo a lo expuesto, el objetivo prioritario de esta unidad es presentar y exponer aquellos medios y sistemas existentes, desde una perspectiva organizativa y contable, que permitan la obtención y determinación del costo del material, es importante resaltar que los controles e informes a desarrollar pueden variar atendiendo a las características y peculiaridades de las empresas. Entre los procedimientos administrativos se hace referencia a los formularios, flujo de información y puntos de control, entre otros; en cuanto a los procedimientos contables se utilizan cuentas mayores y cuentas auxiliares, libros diarios y libros mayores y registros contables.

La utilización de medios y soportes documentales constituyen las vías que un contador de costos debe emplear si pretende llegar a controlar el componente directo del costo del material.

Ciclo del control de los materiales

En una empresa manufacturera, la inversión en materia prima o materiales representa una porción considerable de todos los costos de producción. Es necesario, por lo tanto, que el material sea cuidadosamente controlado con la finalidad de garantizar el uso efectivo y eficiente del mismo

y evitar el riesgo de que se deteriore, sufra mermas por daños, robos u obsolescencia.

El control de los materiales se establece mediante la organización funcional y la asignación de responsabilidades, a través del uso de formularios impresos, registros y asientos que afectan a los materiales desde el momento en que son solicitados al proveedor, hasta que los productos terminados ingresan en el almacén respectivo, la cual representa la etapa de compra de materiales. En este sentido, un control efectivo de los materiales se debe caracterizar principalmente por la existencia de un sistema rutinario para la compra, recepción, almacenamiento. La segunda etapa a estudiar es en relación a la entrega o consumo de los materiales por parte de los departamentos productivos y de servicios; de igual forma se detallarán los formularios o modelos impresos que establezcan responsabilidades, el empleo de registros y asientos que generen información oportuna y veraz sobre los costos para uso de la gerencia.

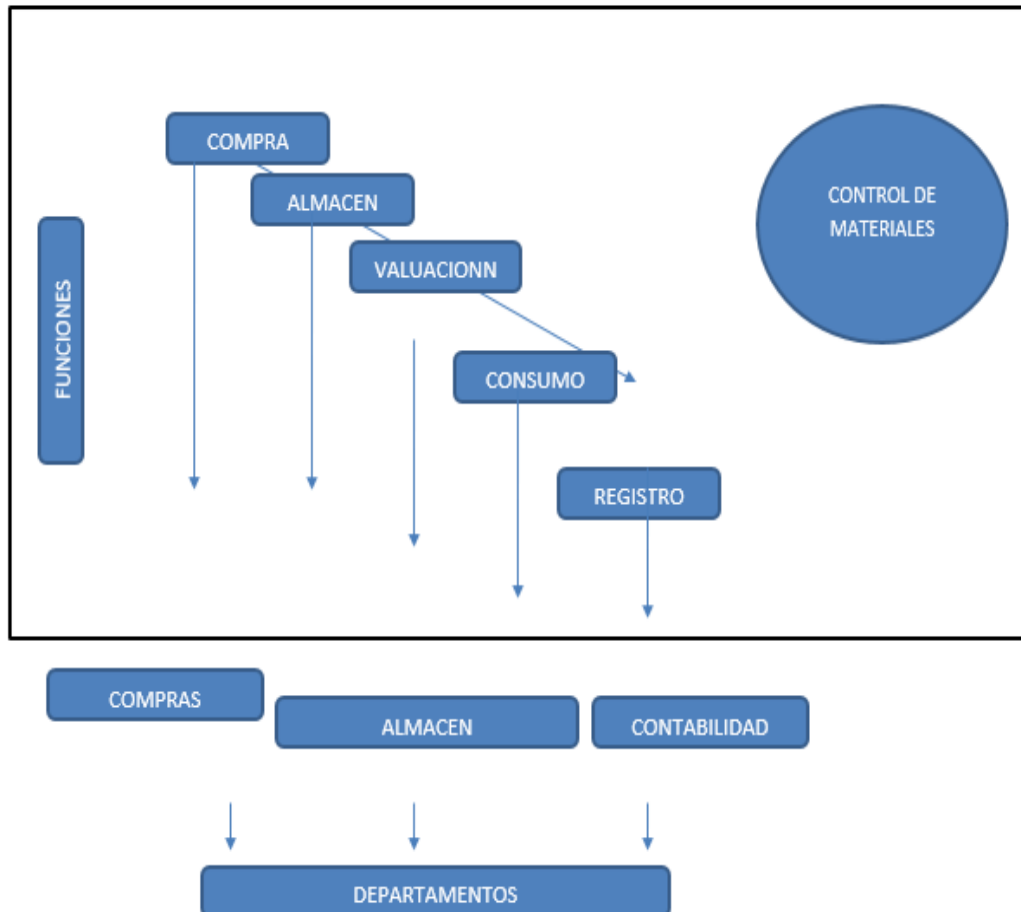
Para iniciar el estudio del control de los materiales es importante repasar el concepto y clasificación de los materiales; los materiales directos constituye el primer elemento de los costos, es aquel bien que puede ser identificado o asociado rápidamente con el producto que

se fabrica y por lo regular es sometido a cambios profundos en las operaciones fabriles; ejemplos de materiales directos serían la madera empleada en una fábrica de muebles, las frutas utilizadas en la elaboración de jugos, el cemento utilizado en la elaboración de bloques, entre otros. El material indirecto tiene la característica que no es fácilmente identificable con el producto y no puede ser cuantificado en cada unidad de producción; por ejemplo la cola o pega utilizada en la elaboración de muebles de madera, el agua empleada en la elaboración de bloques de cemento, etc.

También se incluyen como **material indirecto otros materiales** que no son parte del producto pero que se utilizan para facilitar las operaciones de fabricación y que algunas veces son denominados suministros de fábrica, como por ejemplo los lubricantes que requieren las máquinas que intervienen en el proceso productivo. Los materiales indirectos son incluidos en los costos indirectos de fabricación. Además de los suministros de fábrica existen los suministros utilizados por otros departamentos o áreas como las de administración y ventas, los cuales son tipos de materiales que se incluyen como materiales indirectos y suministros debido a que frecuentemente se encuentran en el mismo lugar físico y bajo la

responsabilidad de la misma persona encargada de su almacenaje. Cuando se consumen, los suministros de administración o ventas se cargan a gastos generales, administrativos o de ventas como gastos del período.

En la figura 1.3.1 se presenta en forma resumida el control de los materiales



Fuente: Palomino Hurtado Carlos (2017)

Compra, recepción, almacenamiento y entrega de materiales

El ciclo funcional del control de los materiales varía de una empresa a otra de acuerdo a su estructura organizativa o a las necesidades de control de las mismas. Sin embargo, en la mayoría de las empresas este control se asigna a

cinco actividades o funciones que deben desarrollarse en forma sistemática, lógica y secuencial para alcanzar su objetivo. Estas actividades son:

- Ingeniería, planeación y distribución de la producción.
- Compra de materiales.
- Recepción e inspección de materiales.
- Almacenamiento y entrega de materiales.
- Contabilización de las transacciones relacionadas con los materiales.

El control de la compra de materiales se puede exponer de la siguiente manera: Una vez que se ha programado la producción, se determinan los requerimientos de materiales para cumplir con la misma. Se compara las cantidades necesarias con las existencias de almacén permitiendo de esta manera establecer las compras de materiales que deben realizarse. Esta planificación permite un mayor control de los materiales al autorizar al almacén a efectuar la solicitud de compras de los materiales que se requieren para asegurar la continuidad en el proceso productivo programado.

La solicitud de compra es emitida por el encargado de Almacén de Materiales. La solicitud emitida es recibida por el departamento de compras, quien se encarga de pedir cotizaciones, en aquellos casos que sea necesario; una

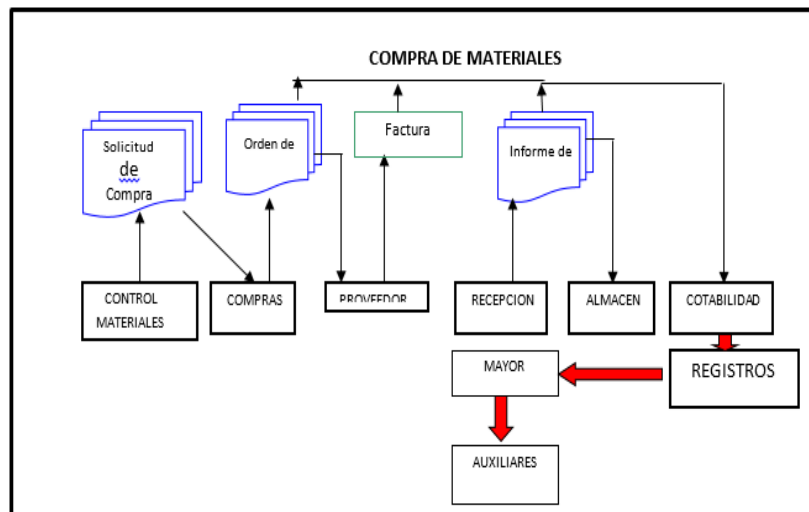
vez recibidas las cotizaciones se selecciona la más conveniente para la empresa, de acuerdo al proveedor elegido se emite la orden de compra para autorizar al proveedor la entrega de dichos materiales.

El proveedor procede a enviar los materiales junto con una nota de entrega y/o factura, los materiales son recibidos por el área de recepción, el cual elabora el informe de recepción y envía los materiales al área de almacén. El almacenista chequea los materiales recibidos, procede a colocarlo en sitios adecuados y le da entrada en el kardex de cada material.

Por otra parte contabilidad procede a registrar el asiento contable de la operación de compra, afectando la cuenta o cuentas mayores involucradas y las cuentas auxiliares respectivas.

En la figura 1.2.1 se presenta en forma resumida el control de la compra de los materiales

Figura 1.2.1 Control de compra de materiales

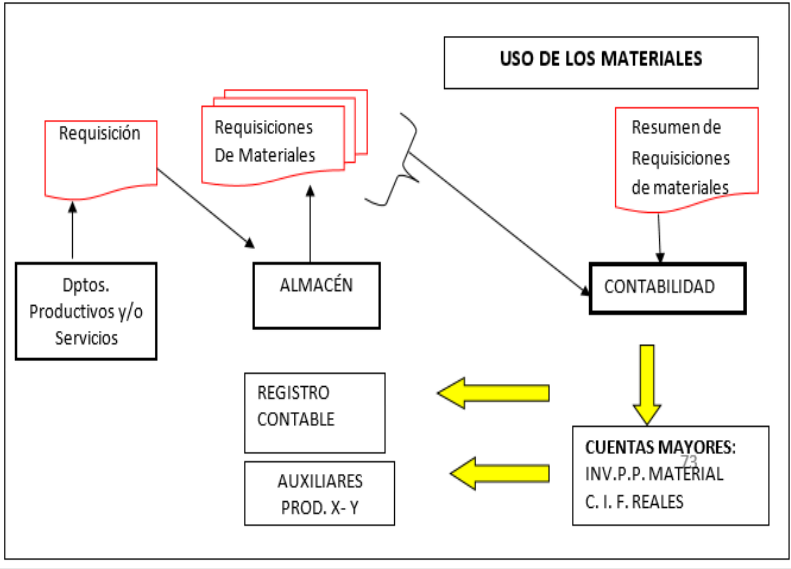


El control del Uso o consumo de los materiales se inicia cuando los departamentos productivos y/o de servicios solicitan materiales al almacén, utilizando para ello el formato denominado Requisición de Materiales, el jefe de almacén procede a chequear las existencias e identifica los materiales solicitados y procede a entregarlos.

Por otra parte contabilidad de costos recibe las diferentes requisiciones, haciendo un resumen periódico de las mismas, indicando en este resumen los materiales que se catalogaron como directos a los procesos productivos y los materiales indirectos y/o suministros de fábrica. Una vez clasificados los materiales, procede a la elaboración del asiento contable, afectando las cuentas mayores y auxiliares respectivas.

En la figura 1.2.2 se presenta a través de un esquema el control del uso de los materiales

Figura 1.2.2. Control del Uso de materiales



b) Contabilidad y control de la mano de obra

Significado e importancia del control de la mano de obra

Los sueldos y salarios que reciben los empleados a cambio del trabajo que éstos invierten en el proceso de producción constituyen una parte sustancial del costo de un negocio. El objetivo de los trabajadores es obtener el sueldo más alto posible y el empresario intenta mantener el costo de producción al mínimo posible, por lo tanto la dirección debe adoptar un plan claro de compensaciones que pueda servir a los intereses de los empleados como al de los propietarios, mediante un aumento en la eficacia de la mano de obra que genere mejoras en la productividad.

Es imprescindible la utilización de métodos exactos y comprensibles para calcular la nómina de la empresa, debido a que la política salarial y de beneficios de la empresa es generar un gran impacto sobre la moral de los empleados. Si los empleados creen que no se les paga honestamente o existen errores se puede producir un deterioro en las relaciones trabajador-empresario, por esta razón el administrador-contador debe asegurarse de que el pago de salarios y los planes de beneficio se hayan explicado al personal.

De acuerdo a la función principal de las empresas, la mano de obra se clasifica en tres categorías generales: administración (ejecutivos y empleados de oficina), ventas (vendedores) y producción (trabajadores de fábrica). Los costos de la mano de obra de administración y ventas se tratan como gastos del periodo y los costos de la mano de obra de producción o fabricación se asignan a los productos elaborados.

La mano de obra de producción representa el esfuerzo humano (físico o mental) que se emplea en el proceso de transformación de los materiales en producto terminado. La compensación o remuneración que se paga a los trabajadores que laboran en las actividades relacionadas con la producción constituye el costo de la mano de obra de fabricación. La mano de obra, de acuerdo a la forma de asociarla con los productos, se clasifica en mano de obra directa y mano de obra indirecta.

“Para Palomino Hurtado (2017) La mano de obra es el esfuerzo físico o mental empleado en la fabricación de un producto o servicio que la empresa debe decidir en relación con su fuerza laboral, que parte de esta labor corresponde a producción y otra parte a la administración y ventas para luego, catalogarlos como mano de obra directa

Es un servicio que está directamente involucrado en la producción de los productos terminados, el cual puede ser fácilmente rastreado en el producto y no debe almacenarse.”

Importancia de la Mano de Obra

Determinar el costo final del producto para ello la mano de obra es un elemento muy importante y por lo tanto su correcta administración determinara de forma significativa el costo final del producto o servicio

La mano de obra directa (MOD) está constituida por los trabajadores que directamente intervienen en el proceso de transformación y que su costo se puede identificar, asociar o cuantificar con relativa facilidad a un producto, actividad o departamento. La mano de obra directa constituye el segundo elemento del costo de producción. Ejemplos de mano de obra directa son los operadores de las máquinas de tornos, prensas, cortes, entre otros.

La mano de obra indirecta (MOI) se encuentra conformada por aquellos trabajadores que realizan labores de servicios o auxiliares de la producción y que su costo no se puede identificar, asociar o cuantificar a un producto, actividad o departamento. No intervienen directamente en los procesos de transformación de los materiales en productos terminados. Ejemplos de mano de obra indirecta

son los supervisores de fábrica, personal del almacén, entre otros. La mano de obra indirecta se incluye dentro de los costos indirectos de fabricación.

La mano de obra, al igual que los materiales y los costos indirectos de fabricación, requiere de un adecuado control interno que involucre:

- a) Procedimientos adecuados y satisfactorios para la selección, capacitación, clasificación y asignación del costo de la mano de obra a una actividad, departamento o producto.
- b) Programas adecuados y satisfactorios de remuneraciones, condiciones de trabajo higiénicas y seguras y beneficios sociales.
- c) Métodos que aseguren y garanticen eficiencia en el trabajo.

El control administrativo y contable de la mano de obra comprende las siguientes funciones:

- Administración de personal y relaciones laborales
- Control de tiempo o cronometraje
- Cálculo de la nómina
- Asignación de los costos de la nómina al producto

“Mano de obra robótica son máquinas que reemplazan a los trabajadores reduciendo las jornadas laborales, los trabajos complejos o rutinarios.

Es una herramienta que permite bajar los costos, por la necesidad de alcanzar una calidad homogénea y garantizar la repetitibilidad, es decir, que todas las piezas o componentes se hicieran igual y cumplieran con las mismas normas.”¹²

Control administrativo – contable de la mano de obra

El control de mano de obra se inicia desde el mismo momento en que se establece el cargo, todo el procedimiento que corresponde a reclutamiento, selección, evaluación y adiestramiento de personal, permiten el control de la actividad que realiza el personal de la empresa.

En resumen, el ciclo de contabilidad de los costos de mano de obra comprende cinco procedimientos:

- Determinar los ingresos devengados por el trabajador
- Realizar las deducciones correspondientes
- Calcular el monto a cancelar a cada trabajador
- Distribuir el costo de la mano de obra según su clasificación en administrativa, de ventas y de producción.
- Calcular los aportes y apartados correspondientes al periodo.

¹² Palomino Hurtado Carlos, Método Calpa Sunat - Contabilidad de Costos I, Mano de obra robótica, Pag.149, Lima 2017.

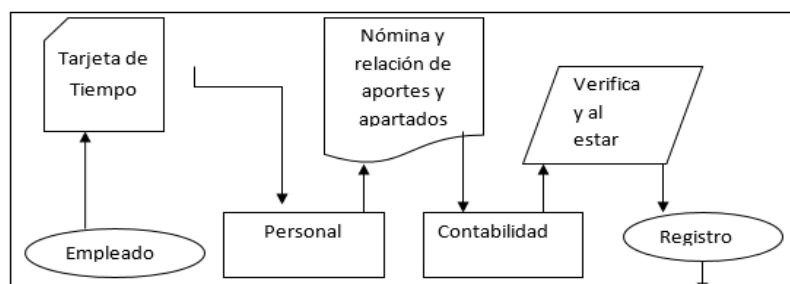
Los costos de mano de obra correspondiente a las áreas de administración y ventas se cargan a la cuenta de gastos de administración y gastos de ventas respectivamente.

La mano de obra de producción se distribuye entre los diferentes trabajos, departamentos o productos de acuerdo a su clasificación en directa e indirecta. La mano de obra directa se carga a la producción como un costo directo en la cuenta Inventario de Productos en proceso mano de obra. La mano de obra indirecta se carga a la producción como un costo indirecto en la cuenta Costos indirectos de fabricación reales.

Establecer los pasivos laborales

El procedimiento administrativo incorporado en una empresa dada debe permitirle al área de contabilidad asegurarse que los pasivos laborales que se han causado corresponden a servicios percibidos por las actividades cumplidas por los empleados. La figura 3.2., presenta en forma resumida el control requerido para establecer los pasivos laborales.

Figura 3.2. Control de mano de obra: Establecer pasivos laborales



Para calcular la nómina

Las tarjetas de tiempo o tarjetas de reloj es un formato que proporciona un registro de la asistencia del personal que labora en la empresa. Se utilizan individualmente para cada trabajador y generalmente se requiere que éstos perforen la tarjeta al iniciar y al terminar su trabajo. En las tarjetas de tiempo se registran las horas de entradas y las horas de salidas de cada día, indicando el número de horas regulares y de sobretiempo trabajadas en el transcurso de una semana. El tiempo registrado en las tarjetas reloj se utiliza como base para determinar el número de horas trabajadas por día y por semana.

Estas tarjetas por lo general contienen el nombre del trabajador, su número asignado, el período completo de trabajo, número de horas trabajadas cada día y el total de la semana, horas extras o sobretiempo. También pueden incluir la tarifa de la jornada, las deducciones correspondientes y el total neto devengado. Las tarjetas de tiempo permiten mantener un registro de las horas totales trabajadas cada día por los empleados, lo cual proporciona la información confiable para calcular y registrar los costos totales de la nómina. (Figura 3.3)

Las tarjetas de tiempo, con la presencia de los avances tecnológicos pierden vigencia y en la actualidad se utilizan

sistemas computarizados que cumplen las mismas funciones. Sin embargo, los altos costos de adquisición y mantenimiento de estos sistemas limitan a las empresas de menores recursos a ubicarse a la vanguardia de los cambios tecnológicos y se ven en la obligación de continuar utilizando las tarjetas de tiempo.

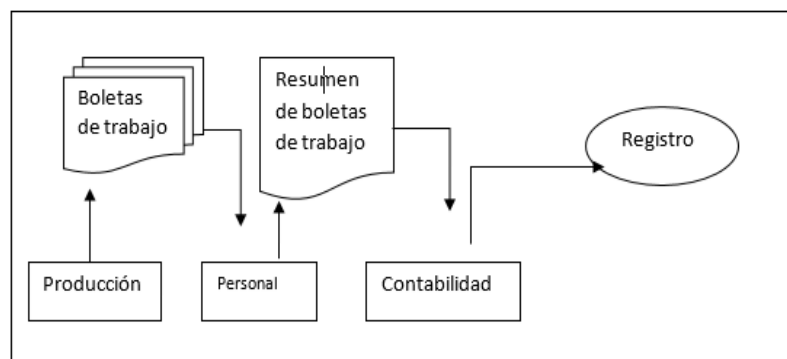
Para registrar los costos de mano de obra en la contabilidad, se utiliza la cuenta *Nómina o Nómina por distribuir*, la cual, posteriormente se cierra cuando su monto es distribuido. Esta cuenta representa el costo total de la mano de obra directa e indirecta empleada en la fábrica. En algunas empresas se llevan nóminas conjuntas de los trabajadores de la fábrica y de los empleados de los departamentos de administración y de ventas, en este caso la cuenta *Nómina por distribuir* representa el importe total calculado por sueldos y salarios, aportes y apartados patronales de todos los trabajadores de la empresa tanto administrativos, de ventas y de producción.

Distribución de la nómina:

Como sabemos son muchos los conceptos que conforman el costo de la mano de obra y son también diversas las actividades que un trabajador puede desempeñar en la empresa, por ello debe realizarse una coordinación entre los diversos conceptos y actividades, por medio de un

departamento que, como el de contabilidad, puede segregar la naturaleza de las actividades y comprobar los tiempos de ejecución de los trabajos, con el objeto de repartir los costos directos e indirectos con relación al producto. La figura 3.5., resume el procedimiento administrativo – contable de distribución de la nómina.

Figura 3.5. Control de mano de obra: Distribución de nómina



Para cumplir con la distribución de la nómina se plantea que todos los beneficios laborales que corresponden a la mano de obra indirecta son costos indirectos de fabricación y todos los beneficios laborales que corresponden a la mano de obra directa deben distribuirse entre cada uno de los productos que la fábrica está procesando. Para lograr este objetivo el área de producción utilizará las tarjetas de trabajo o boletas de trabajo que son preparadas diariamente por los supervisores, y en ellas se registra el trabajo o el tiempo que se dedica a cada orden específica,

producto o proceso productivo. Las boletas de trabajo indican el número de horas trabajadas, una descripción del trabajo realizado, la persona que lo realizó y el costo salarial correspondiente, el cual es colocado por el departamento de Personal. (Figura 3.6.) También pueden indicar el número de piezas producidas. Las horas para las diferentes órdenes de trabajo mostrada en la boleta de trabajo debe ser igual a las horas trabajadas para el periodo registrado en la tarjeta de tiempo.

c) Contabilidad y control de costos indirectos de producción

Naturaleza, significado e importancia del control de los costos indirectos

Para lograr la transformación del material directo en producto terminado, además de la mano de obra directa, se debe incurrir en otras erogaciones, como por ejemplo: pagar salarios a las personas que supervisan el trabajo de los obreros directos, pagar el alquiler de la fábrica, o impuesto a la propiedad inmobiliaria, (según sea el caso), usar lubricantes y combustible para las máquinas, las cuales además se deprecian, se reparan en caso de desperfectos, deben tener un mantenimiento, pagar el consumo de energía, contratar personal para la limpieza, para el control y contabilización de los costos de materiales

y mano de obra, contratar pólizas de seguro, vigilancia externa, entre otros.

Todas estas erogaciones que no se relacionan directamente o no forman parte del producto, pero que son indispensables para lograr el proceso de manufactura y para mantener la fábrica en condiciones de operar, se conocen como los costos indirectos y constituyen el tercer elemento del costo de un producto.

“Costos Indirectos de fabricación son todos los conceptos que incluye el pool de costos y que se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los otros costos indirectos de manufactura. Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación porque no se les puede identificar directamente con los productos específicos...” (POLIMENI 1990).

Consideraciones sobre los costos indirectos

1. El tercer elemento del costo es conocido con distinta denominación: costos indirectos - gastos de fabricación indirectos - gastos indirectos de fabricación y costos indirectos de fabricación. A los efectos del presente trabajo se utilizará el término Costos indirectos de fabricación.

2. Los costos indirectos constituye aquellos costos no directos del producto, que no se pueden identificar en él, es decir, todos los costos distintos al material directo y a la mano de obra directa.
3. La gran mayoría de partidas que conforman los costos indirectos, representan conceptos y erogaciones realizadas con la finalidad de mantener la fábrica en marcha.

Clasificación de los costos indirectos

Tomando en consideración que los costos indirectos se encuentra integrada por una diversidad de partidas, de distinta naturaleza, (como los materiales indirectos y la mano de obra indirecta), y de distinto comportamiento frente a la actividad productiva, (como los alquileres de la fábrica y consumo de energía), para su estudio se ha hecho necesario la clasificación de las mismas.

A. De acuerdo a sus componentes

Materiales Indirectos: son aquellos que no se pueden identificar o no forman parte del producto, o que si bien forman parte del producto resulta difícil y laborioso tratar de cuantificar su costo, como por ejemplo: hilo, tuercas, pegamentos, tornillos, remaches, entre otros. Muchas veces se utiliza indistintamente el término materiales indirectos, para

hacer referencia a los suministros de fábrica, como lubricantes para las máquinas, papel de lija, agujas, herramientas de corta vida, combustible, etc.

Mano de Obra Indirecta: comprende todas las remuneraciones a empleados y obreros que ejecutan labores distintas a las de la transformación del material directo, como por ejemplo: sueldos pagados a trabajadores dedicados a labores de supervisión, inspección, mantenimiento, control de costos, control de materiales, vigilancia, etc. Además incluye, el pago que se les hace a los obreros directos por concepto de trabajo indirecto, permisos remunerados, bonificaciones por horas extras, tiempo ocioso o improductivo.

Se considera conveniente y oportuno señalar, que en Venezuela los aportes patronales establecidos en las diversas disposiciones legales, reglamentarias y gubernamentales, tales como, Seguro Social, Seguro de Paro Forzoso, Política Habitacional, Ince, Caja de Ahorro, constituyen en muchos casos, por razones de practicidad y conveniencia, aunque formen parte de la nómina de los trabajadores directos de la fábrica, partidas de costos indirectos. Señala **Hornsgren** que estos costos sociales conceptualmente deberían

clasificarse como mano de obra directa (lo que corresponda a trabajadores directos de la fábrica), porque son una parte fundamental de la adquisición de ese servicio **(1991)**.

Problemas de asignación de los costos indirectos

Como se ha mencionado anteriormente, los costos indirectos constituye un costo indirecto del producto, por lo que, resulta difícil y laborioso determinar la alícuota, parte de este elemento que corresponde a cada unidad de producto terminado.

Por otra parte, a veces se termina y se vende el producto y aún no se ha completado el registro histórico o real de este controversial elemento del costo. Es preciso mencionar en este punto del presente análisis, que los costos se clasifican también de acuerdo al momento del cálculo de los costos unitarios en:

Costos Históricos o Reales: Son los registrados paralelamente a la fabricación del producto, una vez concluido ésta, se calcula el costo unitario.

Costos Predeterminados: Los costos unitarios son calculados antes de comenzar la fabricación del producto.

“Para Palomino Hurtado (2017) son gastos de fabricación similares que pueden implicar cualquier proceso de producción, su control por centro de responsabilidad, con frecuencia se vuelve sumamente impreciso.

Problemas en su prorrateo estos costos hacen referencia al grupo de costos utilizados para acumular los costos indirectos de manufactura. Estos comprenden numerosos y diferentes conceptos de gastos.”¹³

2.2.5. TEORIAS DEL DESARROLLO DE LAS MYPES

Interpretando a Koontz & O’Donnell (2004)[7] el desarrollo de las empresas, tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo propiamente dicho, para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones, y su contribución a la recaudación tributaria.

Analizando a Flores (2004-b)[11] las pequeñas y medianas empresas pueden definirse como entidades que operando en forma organizada utilizan sus conocimientos y recursos para

¹³ Palomino Hurtado Carlos, Método Calpa Sunat - Contabilidad de Costos I, Control de gastos de fabricación, Pag.174, Lima 2017.

elaborar productos o prestar servicios que suministran a terceros, en la mayoría de los casos mediante lucro o ganancia. Estas empresas deben reunir las siguientes características concurrentes: El número total de trabajadores: En el caso de microempresa abarca de uno a diez trabajadores; la pequeña empresa abarca de 1 hasta cincuenta trabajadores; niveles de ventas anuales: La microempresa dicho nivel será hasta el máximo de 150 UIT; la pequeña empresa de 150 a 850 UIT. Los niveles de ventas serán posibles de alcanzar y superar, si se cuenta con una adecuada dirección y gestión financieras para concretar los ingresos y egresos que tenga que llevar a cabo cada micro y pequeña empresa.

Flores (2004-a)[13] indica que se estará frente al desarrollo de las MYPES, cuando el Estado impulse la modernización tecnológica del tejido empresarial de estas empresas y el desarrollo del mercado de servicios tecnológicos como elementos de soporte de un sistema nacional de innovación continua. El Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología – CONCYTEC- debería promover, articular y operatividad la investigación e innovación tecnológica entre las Universidades y Centros de Investigación con este tipo de empresas. El estado debe promover el acceso de las micro y pequeñas empresas al mercado financiero y al mercado de capitales,

fomentando la expansión, solidez y descentralización de dichos mercados. El Estado promueve el fortalecimiento de las instituciones de microfinanzas supervisadas por la Superintendencia de Banca y Seguros. El Estado, a través de la Corporación Financiera de Desarrollo –COFIDE- debe promover y articular íntegramente el financiamiento, diversificando, descentralizando e incrementando la cobertura de la oferta de servicios del mercado financiero y de capitales en beneficios de estas empresas.

Koontz & O'Donnell (2004)[17], indica que el desarrollo es un proceso y que el mismo se inicia con la planeación que incluye la selección de objetivos, estrategias, políticas, programas y procedimientos. La planeación, es por tanto, toma de decisiones, porque incluye la elección de una entre varias alternativas. La organización incluye el establecimiento de una estructura organizacional y funcional, a través de la determinación de las actividades requeridas para alcanzar las metas de la empresa y de cada una de sus partes, el agrupamiento de estas actividades, la asignación de tales grupos de actividades a un jefe, la delegación de autoridad para llevarlas a cabo y la provisión de los medios para la coordinación horizontal y vertical de las relaciones de información y de autoridad dentro de la estructura de la organización. Algunas veces todos estos factores son incluidos

en el término estructura organizacional, otras veces de les denomina relaciones de autoridad administrativa. En cualquier caso, la totalidad de tales actividades y las relaciones de autoridad son lo que constituyen la función de organización. La integración es la provisión de personal a los puestos proporcionados por la estructura organizacional. Por tanto requiere de la definición de la fuerza de trabajo que será necesaria para alcanzar los objetivos, e incluye el inventariar, evaluar y seleccionar a los candidatos adecuados para tales puestos; el compensar y el entrenar o de otra forma el desarrollar tanto a los candidatos como a las personas que ya ocupan sus puestos en la organización para que alcancen los objetivos y tareas de una forma efectiva.

2.2.6 La Competitividad

El término competitividad, desde el punto de vista del análisis empresarial y socioeconómico, es importante ya que interviene positivamente en el crecimiento económico de un país. Visto de esta manera, se enfatiza en la definición dada por el profesor Michael Porter en este sentido, cuando afirma que: “la competitividad está determinada por la productividad, definida como el valor del producto generado por una unidad de trabajo o de capital. La productividad es función de la calidad de los productos y de la eficiencia productiva”¹⁴.

¹⁴ PORTER, Michael. La competitividad, www.gestiopolis.com

El objetivo principal de la competitividad es crear ventajas comparativas que permitan sostener y mejorar la posición que tenga la empresa en el entorno socioeconómico al que pertenezca y enfatizar en ellas en el momento de crear y ejecutar iniciativas de negocios. La competitividad es parte importante en la toma de decisiones gerenciales en la medida en que se relaciona con la eficiencia y eficacia internas de la organización. Poder reconocer a tiempo las ventajas comparativas que posee la empresa, por ejemplo mediante el análisis DOFA (Debilidades, Oportunidades, Fortalezas y Amenazas) permite obtener mejores rendimientos en aquellos aspectos en que la empresa sea más fuerte en comparación con sus competidores y corregir falencias que puedan afectar su estabilidad en el corto o largo plazo dentro del mercado.

A la hora de analizar la competitividad empresarial, es conveniente tener en cuenta tanto la interna como la externa.

“La competitividad interna se refiere a la capacidad de organización para lograr el máximo rendimiento de los recursos disponibles, como personal, capital, materiales, ideas, y los procesos de transformación. La competitividad externa está orientada a la elaboración de los logros de la organización en el contexto del mercado, o el sector a que pertenece. Como el sistema de referencia o modelo es ajeno a la empresa, ésta debe considerar variables exógenas, como el grado de

innovación, el dinamismo de la industria, la estabilidad económica, para estimar su competitividad a largo plazo”¹⁵.

La competencia es el principal estimulante de la competitividad. Es la rivalización entre las empresas la que lleva a éstas a modificar sus estrategias, redefinir sus procesos e innovar. Un diseño adecuado de planificación estratégica en una organización constituye la base para el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos. Sin embargo, algunas empresas con frecuencia confunden posicionamiento con permanencia en el mercado, generándose un estancamiento, debido a que sus esfuerzos no se enfocan en el aumento de la productividad o la búsqueda de alianzas estratégicas, sino en reestructuraciones laborales con el fin de reducir los costos, manteniendo constante la tecnología.

Como lo expresa Michael Porter, “la competitividad está determinada por la productividad”¹⁶, es esta última la que sustenta realmente la capacidad de crecimiento de la empresa. La productividad hace referencia a la facultad que tienen las empresas de producir más con los recursos que poseen; por ejemplo, dada una cantidad fija de trabajo y de capital, como obtener una mayor producción de la que se obtenía anteriormente con la misma cantidad de ambos factores.

¹⁵ PELAYO, Carmen Maria. Horizonte de la competitividad, www.monografias.com

¹⁶ PORTER, Michael. La competitividad, www.gestiopolis.com

Desde el punto de vista microeconómico, la empresa que ofrezca un precio menor al del mercado absorbería toda la demanda del bien, generando que sus competidores se vean obligados a reducir el precio; y es en este momento donde algunas empresas ante la incapacidad de ser más productivas, incurrirían necesariamente en pérdidas si ofrecieran al nuevo precio, por lo que algunas preferirían cerrar. La productividad aumenta la capacidad de respuesta de las empresas ante cambios surgidos en el mercado.

Una empresa es competitiva en el mercado global cuando sus productos han sido hechos pensando en el cliente, con la confiabilidad y duración especificadas garantizadas, y con un eficiente servicio de mantenimiento posventa; son aquellos productos cuyos precios corresponden a la franja de mercado estimada, los que tienen calidad certificada, los que entregan oportunamente, los que influyen innovaciones fruto del conocimiento y la tecnología y que son vendibles en el mercado.

2.3. DEFINICIÓN DE TÉRMINOS BÁSICOS

a) Micro y Pequeñas Empresas

Las MYPES deben reunir las siguientes características recurrentes:

MICROEMPRESA	
NÚMERO DE TRABAJADORES	De uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive.
VENTAS ANUALES	Hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) (*)

PEQUEÑA EMPRESA	
NÚMERO DE TRABAJADORES	De uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive.
VENTAS ANUALES	Hasta el monto máximo de 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) (*)

(*) Monto de la UIT para el 2018 es de S/.4, 150 soles.

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

b) Control de los elementos de costos

Uno de los objetivos de la contabilidad es la de llevar un control de los bienes y derechos de la entidad. El control de los elementos del costo de producción no es la excepción de ese objetivo

Materia prima directa. Incluye todos los materiales que se requieren para la producción de un artículo y que se identifican en cantidad y valor.

Mano de obra directa. Es el pago del sueldo y prestaciones efectuadas al personal que transforma la materia prima directa.

Gastos indirectos. Son todos los demás costos del área de producción que no son la materia prima directa ni la mano de obra directa. Estos gastos se componen de materiales indirectos, mano de obra indirecta, renta, luz.

Para llevar un buen control en la producción, se requiere dividirla en elementos de costos.”¹⁷

c) Costos de Producción

Los costos de producción son estimaciones monetarias de todos los gastos que se han hecho dentro de la empresa, para la elaboración de un bien. Estos gastos abarcan todo lo referente a la mano de obra, los costos de los materiales, así como todos los gastos indirectos que de alguna manera contribuyen a la fabricación de un bien.¹⁸

d) Competitividad

La competitividad se define como la capacidad de una entidad u organización con o sin fines de lucro para competir. En el ámbito económico la competitividad juega un rol fundamental en empresas y países, definiendo así la aptitud de cada uno para poder mantenerse en el mercado. Las ventajas comparativas influyen de forma determinante ya que las mismas proporcionarán el alcance, sostenimiento y mejoramiento en cuanto a la posición socioeconómica en que se encuentre.”¹⁹

¹⁷ <https://prezi.com/bx6s-m1nydjx/control-y-registro-de-los-elementos-del-costo/>

¹⁸ <http://conceptodefinicion.de/costos-de-produccion/>

¹⁹ <https://concepto.de/competitividad/#ixzz5O0JGZ5sk>

e) Productividad

La productividad es un concepto afín a la **Economía** que se refiere a la relación entre la cantidad de productos obtenida mediante un sistema productivo y los recursos empleados en su producción. En este sentido, la productividad es un indicador de la eficiencia productiva.”²⁰

f) Costo de Materia Prima

El concepto de materia prima hace referencia a todo bien que tenga como finalidad la transformación durante un proceso de producción hasta convertirse en un elemento de consumo. Muchos de los bienes materiales precisan de una modificación o transformación antes de que pueda ser usado por los usuarios.

g) Costo de Mano de Obra Directa

La mano de obra directa describe a los trabajadores que están directamente involucrados en la producción de bienes o la prestación de servicios. Por ejemplo, los trabajadores de una fábrica que ensamblan, fabrican, pintan o ayudan a elaborar físicamente productos ejecutan mano de obra directa. De manera similar, los trabajadores de un salón que efectivamente realizan cortes de pelo, tratamientos y otros servicios están involucrados en mano de obra directa. El costo de pagar salarios a los

²⁰ <https://www.significados.com/productividad/>

trabajadores que participan en la producción es el costo mano de obra directa de una empresa.

h) Costos Indirectos de Producción

Son costos necesarios para la producción tales como el costo de aprovisionamiento y fabricación. El caso resaltante de la mano de obra Indirecta (MOI), que involucra el trabajo de determinadas personas en varios productos o en distintas secciones de la empresa. Además, incluye los tiempos perdidos o improductivos.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

De acuerdo al tema de investigación y a la naturaleza de los problemas y objetivos formulados el presente estudio corresponde a una investigación APLICADA

3.1.2. NIVEL DE LA INVESTIGACIÓN

Es una investigación Descriptiva y Explicativa de acuerdo al propósito del estudio.

3.2. MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. MÉTODO

En la presente investigación se ha empleado el método Descriptivo en su modalidad Ex Post – Facto.

3.2.2. DISEÑO

“El diseño de investigación que se ha aplicado en este tipo de estudio es el siguiente:

M=OX r O Y

Dónde:

- M = muestra en la que se realizara el estudio
- O = Observaciones obtenidas en cada una de las variables
- X = El control de los elementos de costos de producción
- Y = Competitividad y Productividad
- R = Relación entre las variables de estudio.”²¹

3.3. UNIVERSO Y MUESTRA

3.3.1. UNIVERSO DE ESTUDIO

De acuerdo al tema de investigación planteado, el universo y muestra de estudio comprende a los conductores de micros y pequeñas empresas del sector manufacturero de la Provincia de Oxapampa – Pasco.

NÚMERO DE EMPRESAS MANUFACTURERAS ACTIVAS POR TAMAÑO DE EMPRESA SEGÚN PROVINCIAS

PROVINCIA	TOTAL EMPRESAS	%	MICRO	PEQUEÑA
TOTAL	545	100.00%	537	8

²¹ARROYO MORALES, Angélica -“Metodología de la Investigación Científica II”, Edición, Editorial San Marcos, Lima, 1,995

PASCO	388	71.19%	384	4
OXAPAMPA	139	25.50%	135	4
DANIEL ALCIDES CARRIÓN	18	3.30%	18	-

FUENTE: CENSO MANUFACTURA, 2007 - SUNAT REGISTRO RUC, 2011 ELABORACIÓN: PRODUCE-DVMYPE-DGI/Directorio de Empresas Industriales, Septiembre 2011 NOTA: Micro (de 0 a 150 UIT), Pequeña (de 151 a 1700 UIT), Mediana y grande (de 1701 a más UIT)

3.3.2. UNIVERSO SOCIAL

Está Integrado por MYPES del sector Industrial Manufacturero por Conductores (propietarios) 135 micro empresas, y 4 pequeñas empresas, que comprende 139 elementos. Según el censo manufactura 2007.

3.3.3. UNIDAD DE ANÁLISIS

La Unidad de Análisis, está representado por 139 propietarios de las MYPES del sector industrial manufacturero de la Provincia de Oxapampa –Pasco.

3.4. FORMULACIÓN DE HIPÓTESIS

3.4.1. Hipótesis General:

La ausencia de aplicación del control de los elementos de costos de producción en el proceso contable influye de manera significativa en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa – Pasco, en el 2017.

3.4.2. Hipótesis Específicos:

- a) La ausencia de aplicación del control del costo de materia prima en el proceso contable influye directamente en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.
- b) La ausencia de aplicación del control del costo de mano de obra en el proceso contable influye de manera significativa en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa – Pasco, en el 2017.
- c) La ausencia de aplicación del control de los costos indirectos de producción en el proceso contable influye directamente en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa – Pasco, en el 2017.
- d) La ausencia de la determinación del costo unitario de producción influye directamente en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.

3.5. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Variables Independientes

- Control de los elementos de costos de producción
- Aplicación del control del costo de materia prima

- Aplicación del control del costo de mano de obra
- Aplicación del control de los costos indirectos de producción
- Determinación del costo unitario de producción

Variable Dependiente

- Competitividad y Productividad

3.6 DEFINICIÓN DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES
Control de los elementos de Costos de Producción	La función administrativa de control permite evaluar y corregir el desempeño de las actividades, para asegurar que los objetivos y planes de la organización se llevan a cabo, por lo tanto un buen administrador requiere de un sistema de control eficaz, porque sin éste las actividades de la empresa quedarían al azar, en este sentido el control implica la medición de los acontecimientos de acuerdo a las normas establecidas por la organización y la corrección de las desviaciones para asegurar el logro de los	Ciclo de control del costo materia prima Ciclo de control del costo de mano de obra -Ciclo de control del costos indirectos de producción	- Compra - Recepción - Control en el almacenamiento - Control en la entrega de materia prima - Control de tiempo laborado - Cálculo de la nómina - Asignación de los costos de la nómina al producto - Distribuir el costo de la mano de obra según su clasificación en administrativa, de ventas y de producción. - Distribuye los costos entre las distintas áreas de producción y a
Competitividad		- Calidad del Producto	

	<p>sistema productivo para elaborar los productos requeridos y el grado en que los recursos empleados en el proceso productivo son aprovechados. Mayor productividad, utilizando los mismos recursos, resulta en mayor rentabilidad para la empresa.”²³</p>		<p>que se han utilizado.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Establece la productividad del tiempo - Ha mejorado la calidad de tecnología utilizada. - Incentivo la mejora del procedimiento de trabajo. - Los trabajadores son capacitados
--	--	--	--

3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS:

3.7.1 Técnicas

Para la recolección de datos se ha aplicado la técnica de la encuesta a los conductores de las MYPES del sector industrial manufacturero de la Provincia de Oxapampa-Pasco. Asimismo se ha aplicado la técnica de análisis documental.

²³ <https://www.significados.com/productividad/>

3.7.2 Instrumentos

En la técnica de la encuesta se ha aplicado como instrumento el cuestionario y en la técnica de análisis documental, se ha aplicado como instrumento la guía de análisis documental.”²⁴

3.8. TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE DATOS

“Se han aplicado las siguientes técnicas:

- a) Análisis documental
- b) Indagación de datos cualitativos y cuantitativos
- c) Conciliación de datos
- d) Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.
- e) Comprensión de gráficos.

Tratamiento Estadístico

a) Ordenamiento y clasificación

“Esta técnica se a aplicado para tratar la información cualitativa y cuantitativa en forma ordenada para interpretarla y extraer los resultados.

Registro manual. Se a aplicado esta técnica para digitar la información de las diferentes fuentes.

b) Proceso computarizado con Excel.

Se a aplicado para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación.

²⁴ERNANDEZ R., FERNANDEZ C. y BATISTA P. 2006. Metodología de la Investigación. Cuarta edición. Mc Graw-Hill/Interamericana Editores. México

c) Proceso computarizado con SPSS.

Se a aplicado para digitar, procesar y analizar datos de las encuestas y determinar indicadores promedios chi-Cuadrado para contrastar las hipótesis

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN OBTENIDOS DE RESULTADOS

4.1. DESCRIPCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

En el trabajo de campo realizado en la presente investigación se ha efectuado de acuerdo al universo de estudio. La unidad de análisis se ha conformado por 139 propietarios de las MYPES del sector industrial manufacturero de la Provincia de Oxapampa –Pasco. 135 micro empresas, y 4 pequeñas empresas, Según el censo manufactura 2007 dedicados a la fabricación de muebles.

Se ha estructurado como instrumento de recolección de datos el cuestionario compuesto de 15 preguntas cerradas para la obtención de información sobre “El control de los elementos de costos de producción en el proceso contable para mejorar la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa- Pasco, en el 2017”. Los resultados de los datos obtenidos se contabilizaron en frecuencias y porcentajes, presentados en cuadros y gráficos. Se establecieron medidas de tendencia central (promedios) y medidas de dispersión (Desviación Estándar) mediante la aplicación del Software

SPSS versión 21...Los resultados de la encuesta se analizaron cada pregunta formulada a los encuestadores Para determinar las inferencias a un nivel de significación estadística del 5 %. Se aplicó la prueba del Chi-Cuadrado para establecer el grado de influencia entre las unidades obtenidas de las variables de estudio.

4.2. PRESENTACION, ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS OBTENIDOS.

4.2.1. Control contable durante el proceso de adquisición, recepción y almacenamiento

A la pregunta: ¿En el 2017, como conductor de su empresa ha realizado el control contable durante el proceso de adquisición, recepción y almacenamiento de sus materias primas en el proceso de producción que ha realizado?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

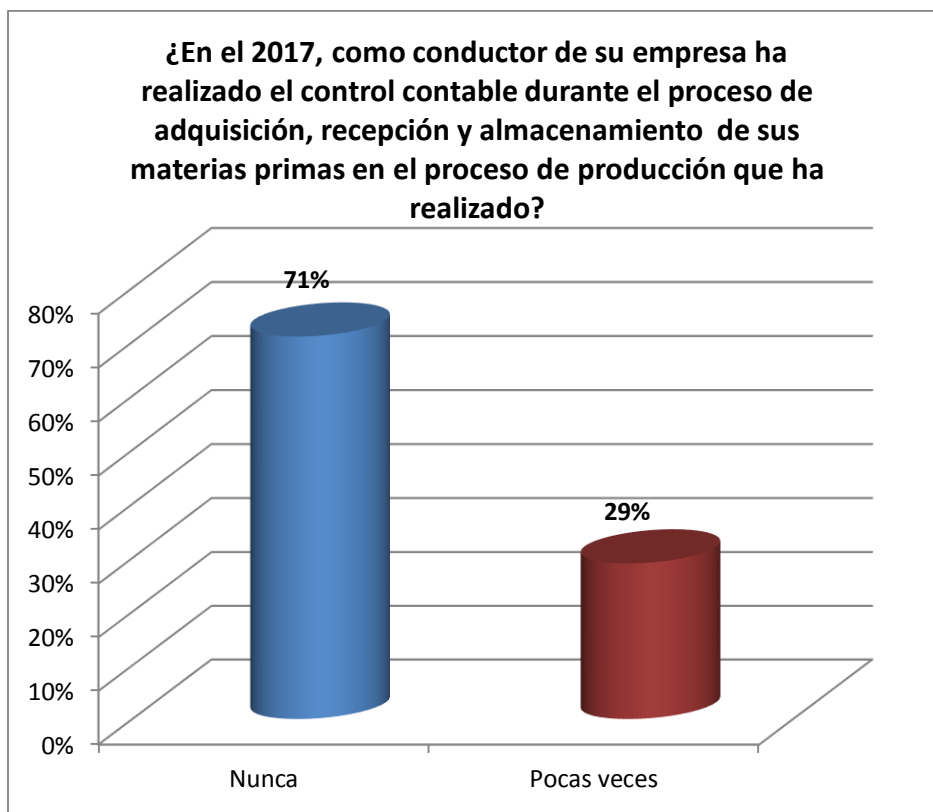
TABLA N° 01

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Nunca	98	71	71	71
Pocas Veces	41	29	29	100
Muchas Veces	00	00	00	100
Siempre	00	00	00	100
TOTAL	139	100	100	

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 01

Control contable durante el proceso de adquisición, recepción y almacenamiento



INTERPRETACIÓN:

El 71% de los encuestados en relación a la pregunta N° 01 han respondido como **nunca** las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa no han realizado en el 2017 el control contable durante el proceso de adquisición, recepción y almacenamiento de sus materias primas en el proceso de producción aspecto que han incidido en la determinación del costo de producción de los productos que procesan y en la productividad. El 29% de los encuestados han señalado como

pocas veces los conductores han efectuado el control durante la adquisición y tratamiento de los costos de las materias primas.

4.2.2. Ausencia de aplicación del control del costo de materia prima

A la pregunta: ¿En el 2017 La ausencia de aplicación del control del costo de materia prima en el proceso contable ha incidido en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

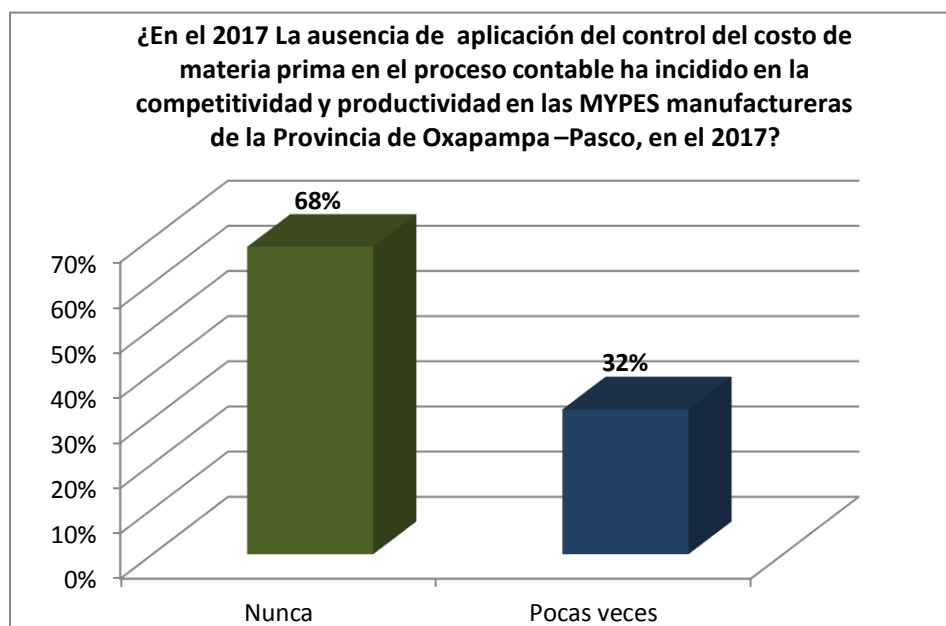
TABLA N° 02

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Nunca	94	68	68	68
Pocas Veces	45	32	32	100
Muchas Veces	00	00	00	100
Siempre	00	00	00	100
TOTAL	139	100	100	

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 02

Ausencia de aplicación del control del costo de materia prima



INTERPRETACIÓN:

En el trabajo de campo realizado en relación a la pregunta N° 02 formulado el 68% de los encuestados han respondido como nunca los conductores han aplicado mediante kardex, métodos de valuación, mediante formularios, registro de costos desde el requerimiento hasta que el producto terminado ingresa al almacén respectivo, aspecto que ha influido en el 2017 el desconocimiento del costo de materia prima que se ha empleado en el proceso de producción de los productos que procesan. El 32% de los encuestados han señalado que pocas veces han realizado el control del tratamiento del costo de materia prima.

4.2.3. El control en el proceso contable

A la pregunta: ¿En el 2017, como conductor de su empresa ha realizado el control en el proceso contable de los elementos del costo de producción para mejorar la competitividad y productividad?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

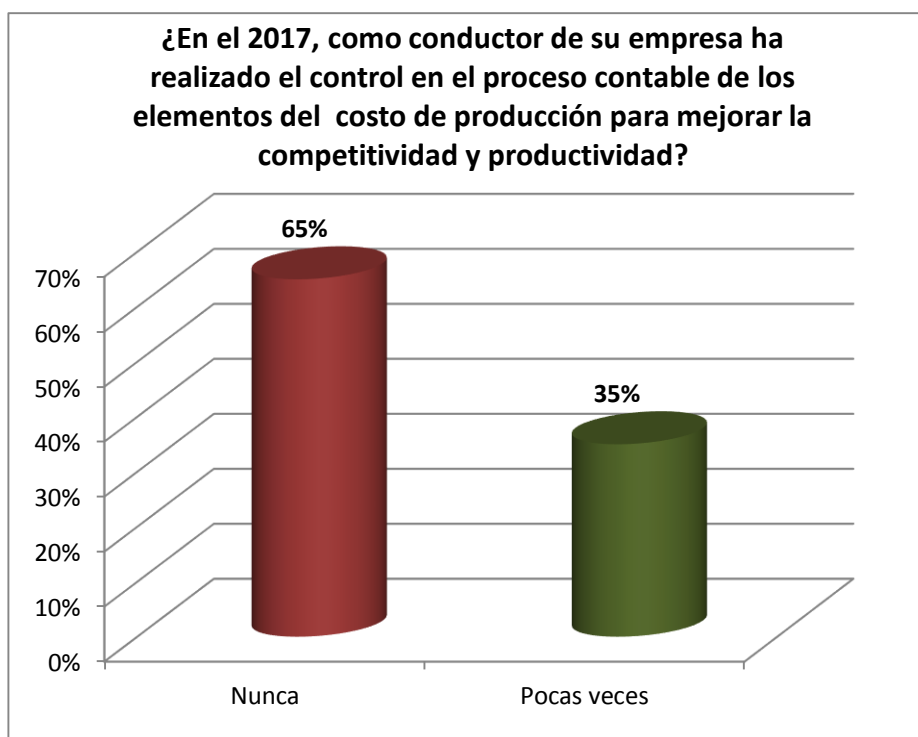
TABLA N° 03

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Nunca	91	65	65	65
Pocas Veces	48	35	35	100
Muchas Veces	00	00	00	100
Siempre	00	00	00	100
TOTAL	139	100	100	

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 03

El control en el proceso contable



INTERPRETACIÓN:

El 65% de los encuestados en relación a la pregunta N° 03 han indicado que **nunca** han registrado el control en el proceso contable de los elementos del costo de producción para mejorar la competitividad y productividad en relación al costo de materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción por lo cual han incidiendo en la determinación del costo de producción. El 35% de los encuestados han señalado que **pocas veces** han efectuado el registro del control contable en relación a los elementos del costo de producción durante el procesamiento en un producto terminado.

4.2.4. Carencia del control y registro del tiempo laborado

A la pregunta: ¿La carencia del control y registro del tiempo laborado de la mano de obra directa durante el proceso de producción ha incidido en la competitividad y productividad de los productos que ha procesado?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

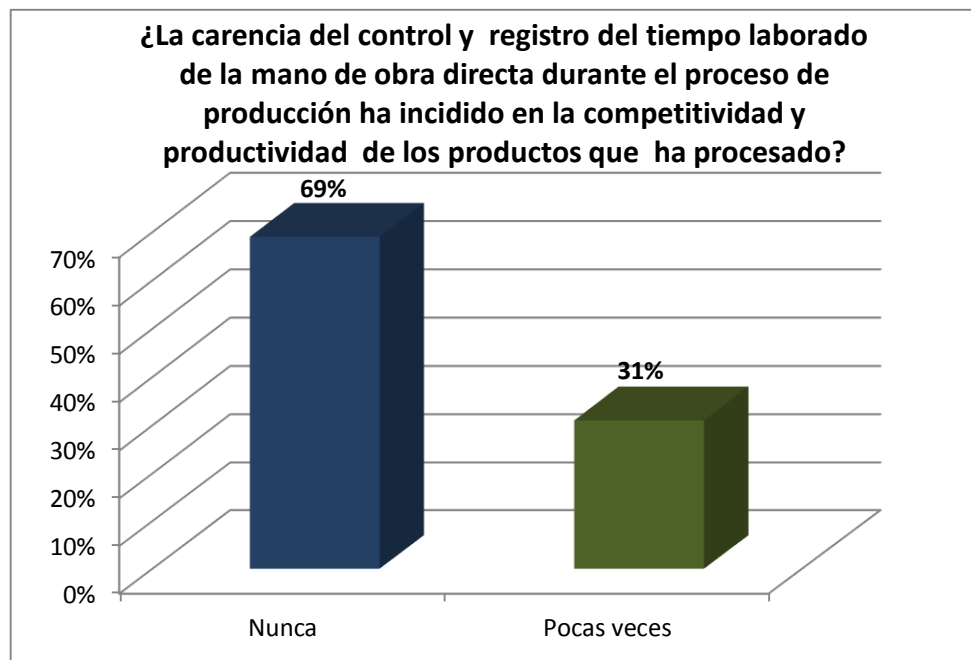
TABLA N° 04

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Nunca	96	69	69	69
Pocas Veces	43	31	31	100
Muchas Veces	00	00	00	100
Siempre	00	00	00	100
TOTAL	139	100	100	

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 04

Carencia del control y registro del tiempo laborado



INTERPRETACIÓN

En la encuesta realizada en relación a la pregunta N° 04 el 69% de los encuestados han señalado **como nunca** los conductores han aplicado el control y labor del registro del tiempo laborado de la mano de obra directa durante el proceso de producción por lo cual han incidido en la competitividad y productividad de los productos que han procesado en el 2017 para su comercialización. El 31% de los encuestados han indicado como **pocas veces** que los administradores de las MYPES manufactureros de la Provincia de Oxapampa han registrado y controlado el tiempo empleado en la fabricación de sus productos que han procesado.

4.2.5. Control y asignación de los costos de la nómina

A la pregunta: ¿La carencia del control y asignación de los costos de la nómina al producto de acuerdo a las distintas áreas durante el proceso de transformación de los productos que procesa ha incidido en la competitividad y productividad en el 2017?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

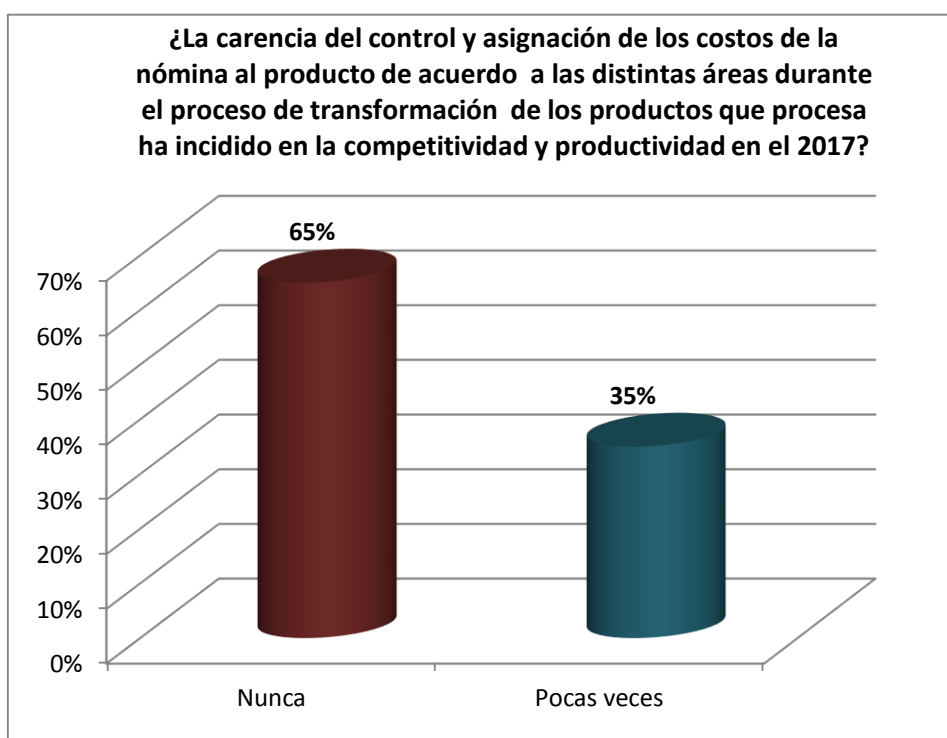
TABLA N° 05

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Nunca	90	65	65	65
Pocas Veces	49	35	35	100
Muchas Veces	00	00	00	100
Siempre	00	00	00	100
TOTAL	139	100	100	

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 05

Control y asignación de los costos de la nómina



INTERPRETACIÓN

El 65% de los encuestados han respondido en relación a la pregunta N° 05 como nunca los conductores de las MYPES

manufactureras de la Provincia de Oxapampa han realizado el control y asignación de los costos de la nómina de las labores realizados durante el proceso de producción de los productos procesados, por lo cual han incidido en la competitividad y productividad en el mercado de la Región de Pasco. El 35% de los encuestados han indicado como pocas veces han realizado el control y registro de la mano de obra durante el tiempo empleado en el proceso de transformación de acuerdo a las etapas comprendidas.

4.2.6. Distribución de los costos indirectos de producción

A la pregunta: ¿En el 2017 ha empleado algún procedimiento estimado para la distribución de los costos indirectos de producción entre las áreas de producción y a cada producto que ha producido?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

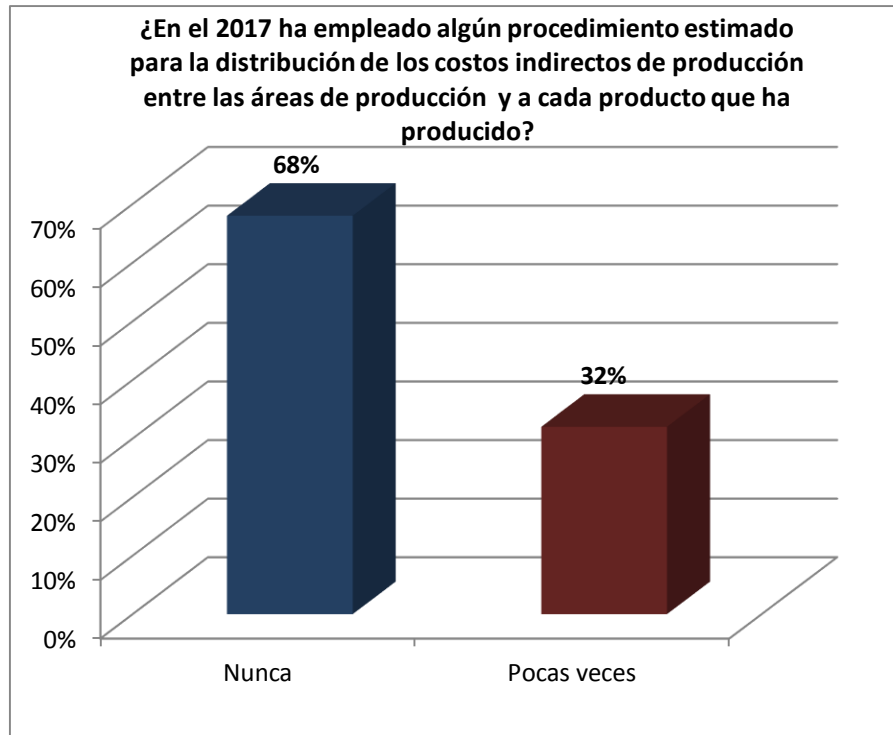
TABLA N° 06

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Nunca	94	68	68	68
Pocas Veces	45	32	32	100
Muchas Veces	00	00	00	100
Siempre	00	00	00	100
TOTAL	139	100	100	

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 06

Distribución de los costos indirectos de producción



INTERPRETACIÓN:

En el trabajo de campo realizado con respecto a la pregunta N° 06, el 68% de los encuestados han señalado que **nunca** han aplicado ningún método de distribución o prorrateo de los costos indirectos que han sido empleados durante el proceso de producción de acuerdo a las áreas de producción. El 32% de los encuestados han señalado que **pocas veces** han aplicado la distribución de los costos indirectos de producción mediante un método de prorrateo durante el proceso de producción han realizado a cada unidad de producción, sobre el nivel real de uso de los medios de producción.

4.2.7. Base para la distribución de los costos indirectos de producción

A la pregunta: ¿En el 2017 ha empleado una base adecuada para la distribución de los costos indirectos de producción entre las áreas de producción y a cada producto que ha producido?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

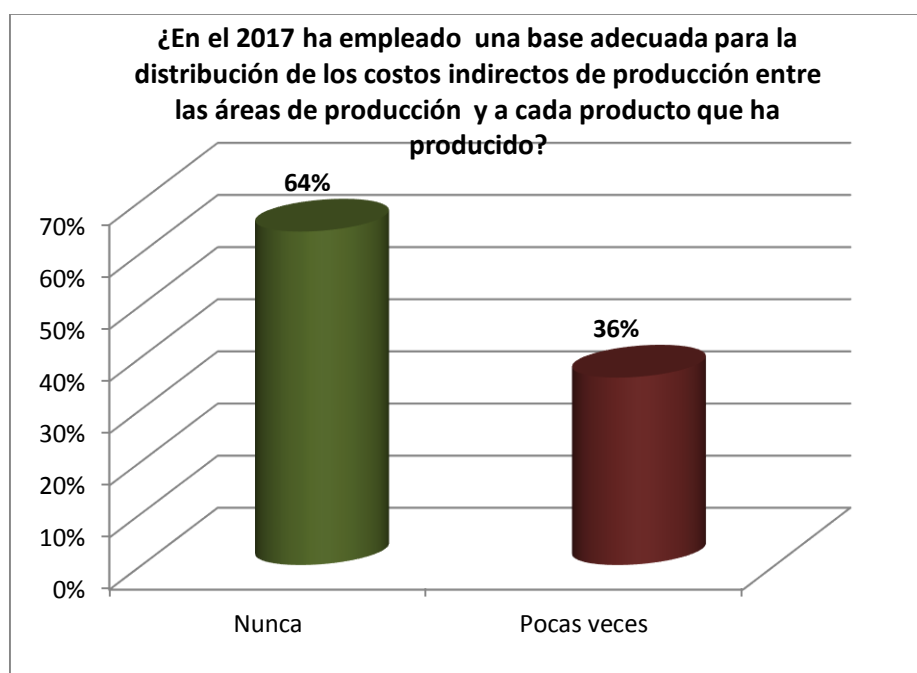
TABLA N° 07

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Nunca	89	64	64	64
Pocas Veces	50	36	36	100
Muchas Veces	00	00	00	100
Siempre	00	00	00	100
TOTAL	139	100	100	

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 07

Base para la distribución de los costos indirectos de producción



INTERPRETACIÓN:

El 64% de los encuestados han respondido en relación a la pregunta N° 07 ,como **nunca** los conductores de las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa empleado han aplicado una base adecuada para la distribución de los costos indirectos de producción durante el proceso de producción entre las áreas de producción y a cada producto que ha fabricado. El 36% de los encuestados han señalado como **pocas veces** han aplicado un método de distribución de los costos indirectos de producción durante el proceso de producción.

4.2.8. Distribución mediante un procedimiento estimado

A la pregunta: ¿En el 2017 ha empleado algún procedimiento estimado para la distribución de los costos indirectos de producción entre las áreas de producción y a cada producto que ha producido?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

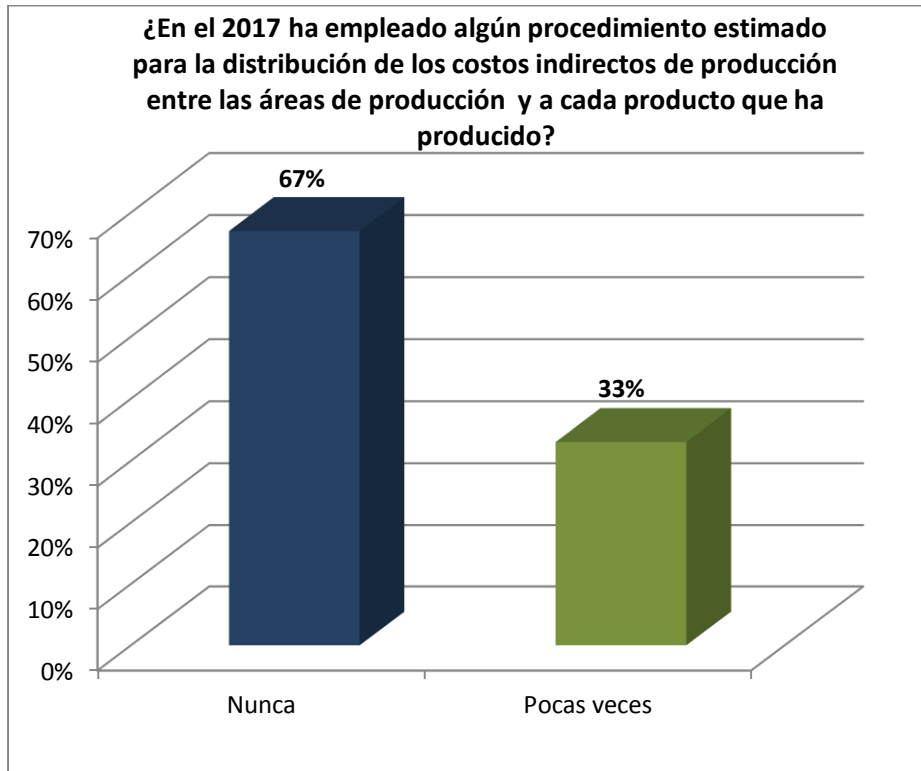
TABLA N° 08

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Nunca	93	67	67	67
Pocas Veces	46	33	33	100
Muchas Veces	00	00	00	100
Siempre	00	00	00	100
TOTAL	139	100	100	

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 08

Distribución mediante un procedimiento estimado



INTERPRETACIÓN:

El 67 % de los encuestados han señalado como **nunca** han registrado y aplicado el método de distribución de los costos indirectos de producción mediante un procedimiento estimado durante el proceso de producción. El 33% de los encuestados han indicado **pocas veces** han aplicado la distribución de los costos indirectos de producción en forma estimado durante el proceso de producción.

4.2.9. Aplicación del control del costo indirecto de producción

A la pregunta: ¿En el 2017 La ausencia de aplicación del control del costo indirecto de producción en el proceso contable ha incidido en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

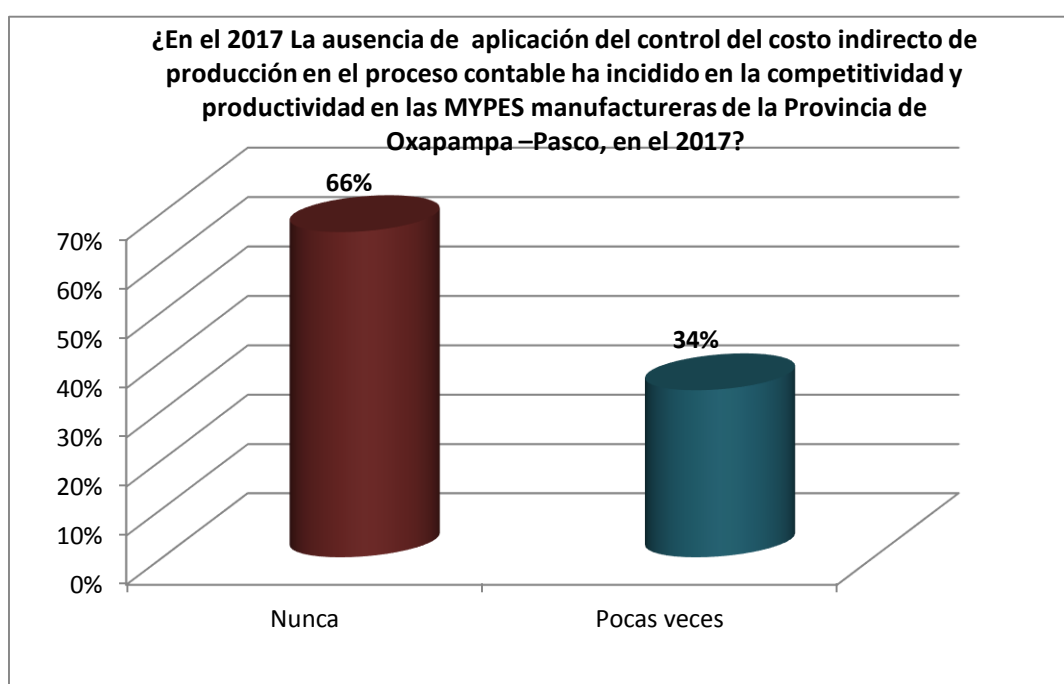
TABLA N° 09

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Nunca	92	66	66	66
Pocas Veces	47	34	34	100
Muchas Veces	00	00	00	100
Siempre	00	00	00	100
TOTAL	139	100	100	

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 09

Aplicación del control del costo indirecto de producción



INTERPRETACIÓN:

En el trabajo de campo realizado en relación a la pregunta N° 09, el 66% de los conductores de las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa han señalado como **nunca** han aplicado el control del costo indirecto de producción en el proceso contable por lo cual han incidido en la competitividad y productividad. El 34% de los encuestados han señalado como **pocas veces** han aplicado el control del costo indirecto de producción durante el proceso de producción.

4.2.10. Ausencia del control de los elementos de costos de producción

A la pregunta: ¿En el 2017 La ausencia de aplicación del control de los elementos de costos de producción en el proceso contable ha influido en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

TABLA N° 10

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Nunca	95	68	68	68
Pocas Veces	44	32	32	100
Muchas Veces	00	00	00	100
Siempre	00	00	00	100
TOTAL	139	100	100	

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 10

Ausencia del control de los elementos de costos de producción



INTERPRETACIÓN:

En el trabajo de campo realizado en relación a la pregunta N° 10, el 68% de los conductores de las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa han señalado como **nunca** no han aplicado el control de los elementos de costos de producción durante el proceso contable por lo cual han influido en la competitividad y productividad de los bienes que produce. El 32% de los encuestados han señalado que **pocas veces** los conductores de las MYPES manufactureras de la Provincia de

Oxapampa han aplicado el control de los elementos de costos de producción de los productos que procesan.

4.2.11. Determinación del costo unitario de producción

A la pregunta: ¿En el 2017 la ausencia de la determinación del costo unitario de producción ha incidido en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

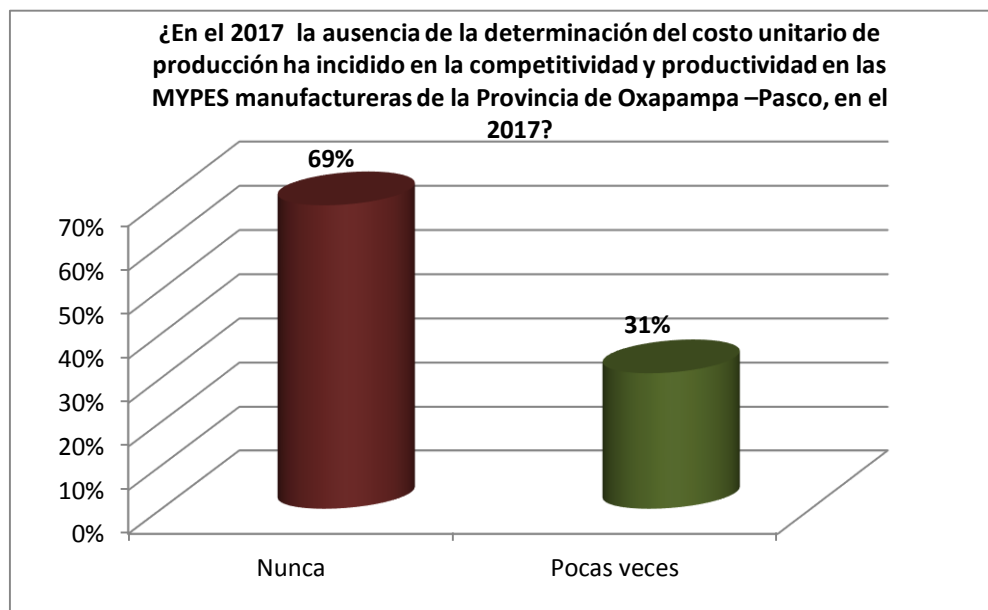
TABLA N° 11

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Nunca	96	69	69	69
Pocas Veces	43	31	31	100
Muchas Veces	00	00	00	100
Siempre	00	00	00	100
TOTAL	139	100	100	

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 11

Determinación del costo unitario de producción



INTERPRETACIÓN:

En el trabajo de campo realizado en relación a la pregunta N° 11, el 69% de los conductores de las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa han señalado como **nunca** han determinado el costo unitario de producción de los productos que procesa mediante la determinación del costo de producción por lo cual está incidiendo en la competitividad y productividad. El 31% han señalado como **pocas veces** los conductores han determinado el costo unitario de los productos que procesan considerando el costo de producción.

4.2.12. Materias primas de calidad

A la pregunta: ¿En el 2017, como conductor de su empresa ha empleado materias primas de calidad en el procesamiento de los productos que ha procesado?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

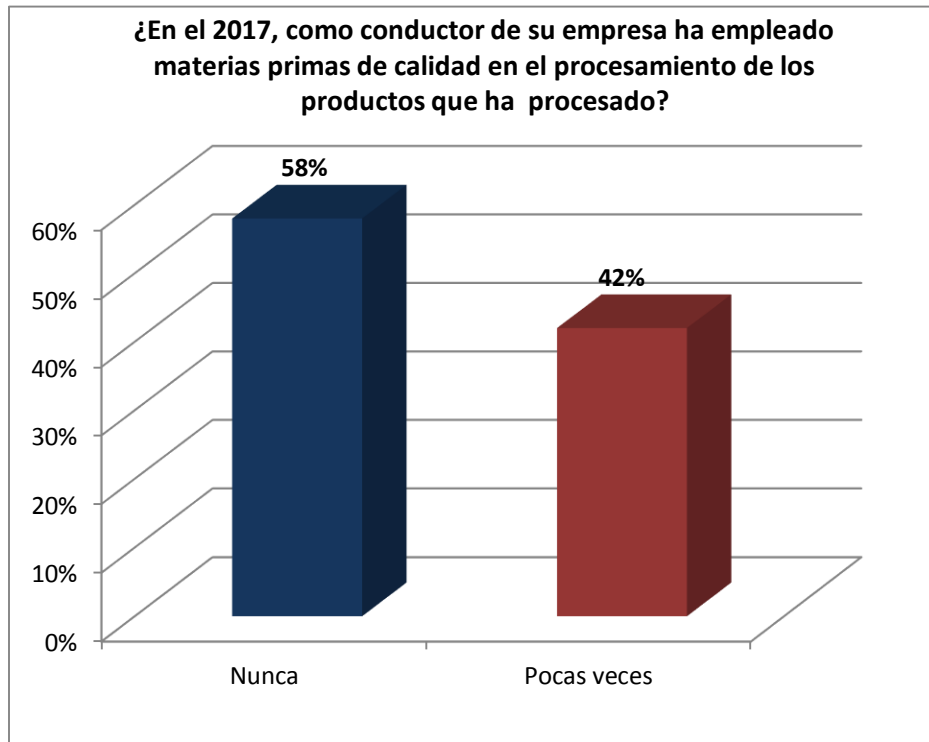
TABLA N° 12

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Nunca	80	58	58	58
Pocas Veces	59	42	42	100
Muchas Veces	00	00	00	100
Siempre	00	00	00	100
TOTAL	139	100	100	

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 12

Materias primas de calidad



INTERPRETACIÓN:

El 57 % de los encuestados en relación a la pregunta N° 12 han respondido como **nunca** los conductores de las MYPES de la Provincia de Oxapampa han empleado materia prima de calidad para procesar sus productos terminados. Por lo cual han incidido en la competitividad y productividad. El 42% de los encuestados han respondido como **pocas veces** que en el 2017 han empleado materia prima de calidad para procesar sus productos terminados.

4.2.13. Innovaciones realizadas de acuerdo a la competencia del mercado

A la pregunta: ¿En el 2017, como conductor de su empresa ha realizado innovaciones de acuerdo a las necesidades de los consumidores y competencia del mercado de la provincia de Oxapampa – Pasco en el procesamiento de los productos que ofrece?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

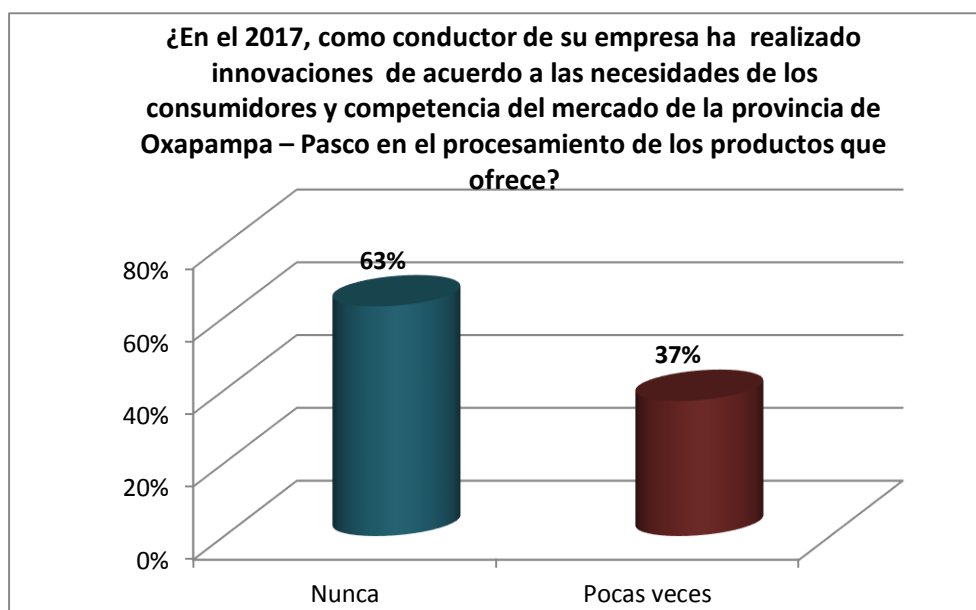
TABLA N° 13

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Nunca	87	63	63	63
Pocas Veces	52	37	37	100
Muchas Veces	00	00	00	100
Siempre	00	00	00	100
TOTAL	139	100	100	

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 13

Innovaciones realizadas de acuerdo a la competencia del mercado



INTERPRETACIÓN:

En el trabajo de campo realizado en relación a la pregunta N° 13, el 63% de los conductores de las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa han señalado como **nunca** no han realizado innovaciones de los productos que procesan debido a la falta de capacitación y financiamiento . El 37% de los encuestados han indicado como **pocas veces** han realizado innovaciones en el 2017 en relación a los productos procesados por lo cual han tenido cierta aceptación en el mercado de la Región de Pasco.

4.2.14. Capacitaciones de los trabajadores

A la pregunta: ¿En el 2017, los trabajadores han sido capacitados para la mejora de los procedimientos del trabajo en las diferentes áreas de los productos que han procesado?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

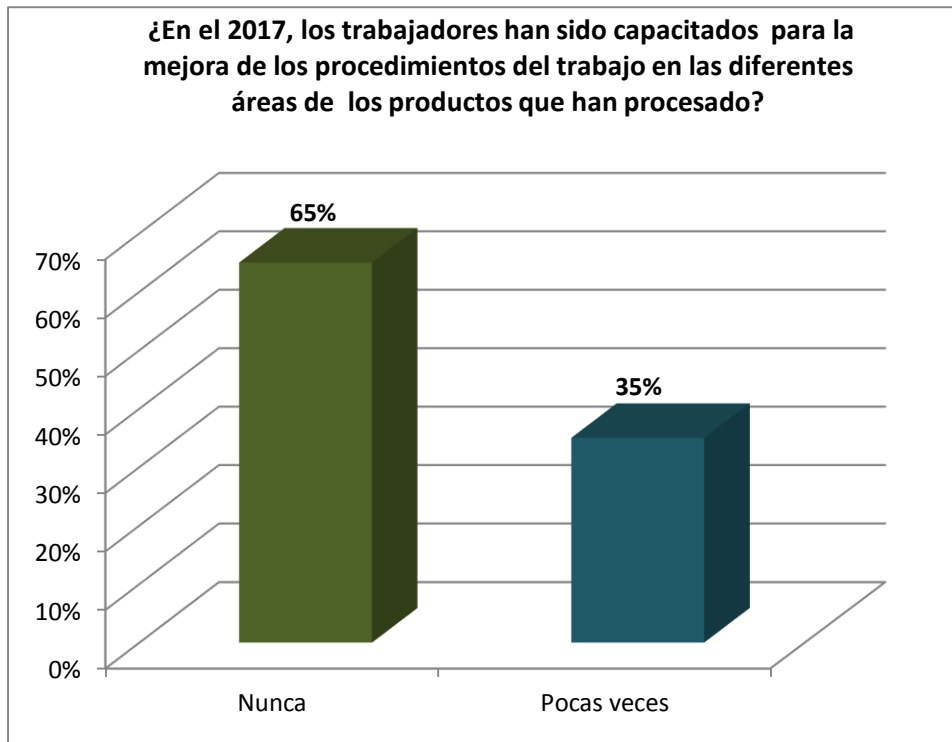
TABLA N° 14

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Nunca	90	65	65	65
Pocas Veces	49	35	35	100
Muchas Veces	00	00	00	100
Siempre	00	00	00	100
TOTAL	139	100	100	

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 14

Capacitaciones de los trabajadores



INTERPRETACIÓN:

El 65 % de los encuestados en relación a la pregunta N° 14 han respondido como **nunca** los trabajadores de las MYPES de la Provincia de Oxapampa han sido capacitados para innovar nuevos productos para mejorar la producción y productividad de las empresas materia de estudio, por lo cual ha influido en el 2017 en la competitividad y productividad. El 35% de los encuestados han señalado como **pocas veces** han sido capacitados los trabajadores en temas relacionados de producción e innovación de nuevos productos que les han

permitido mejorar la competitividad y productividad en el mercado en la Región de Pasco.

4.2.15. En el 2017 le han permitido mejorar la competitividad y productividad

A la pregunta: ¿En el 2017, el control en el proceso contable de los elementos de costos le han permitido mejorar la competitividad y productividad?

ANÁLISIS DE FRECUENCIA

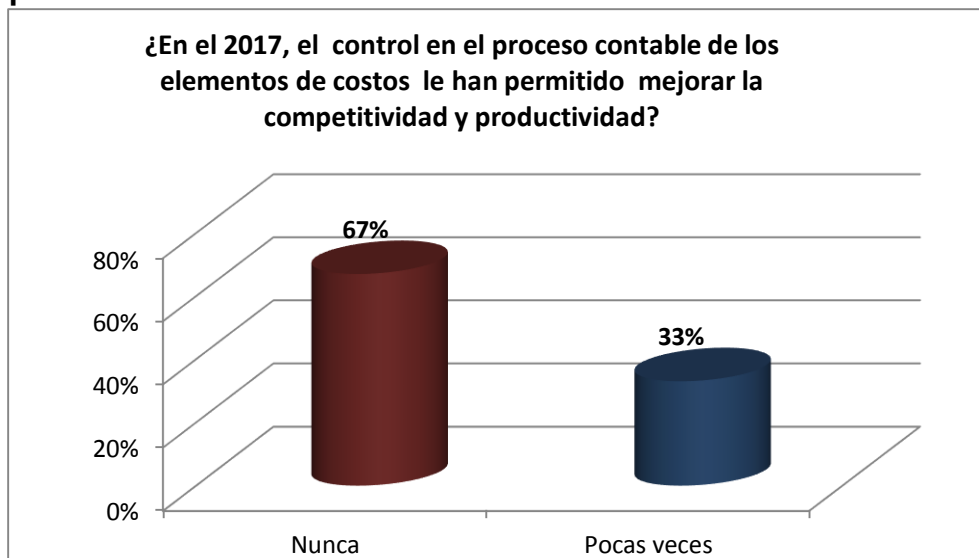
TABLA N° 15

Categorías	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Nunca	93	67	67	67
Pocas Veces	46	33	33	100
Muchas Veces	00	00	00	100
Siempre	00	00	00	100
TOTAL	139	100	100	

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICO N° 15

En el 2017 le han permitido mejorar la competitividad y productividad



INTERPRETACIÓN:

En el trabajo de campo realizado en relación a la pregunta N° 15, el 67% de los conductores de las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa han señalado como **nunca** la falta de aplicación del control en el proceso contable de los elementos del costo de producción no les han permitido mejorar la competitividad y competitividad . El 33% de los encuestados en relación a la pregunta formulado han indicado que **pocas veces** el control de los elementos del costo de producción les han permitido mejorar la competitividad y productividad en el 2017.

4.3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

En el período de estudio realizado en relación a las variables independientes, el 65% de los encuestados no han registrado el control durante el proceso contable de los elementos del costo de producción para mejorar la competitividad y productividad con respecto al costo de materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción. El 68% no han aplicado el control de materia prima mediante kardex, métodos de valuación, formularios, registro de costos desde el requerimiento hasta que el producto terminado ingresa al almacén, aspecto que ha influido en el 2017 el desconocimiento del costo de materia prima que se ha empleado en el proceso de producción El 69% no han aplicado el control y labor del registro del tiempo laborado de la mano de obra directa durante el proceso de

producción por lo cual han incidido en la competitividad y productividad de los productos que han procesado en el 2017 para su comercialización. El 66% no han aplicado el control del costo indirecto de producción en el proceso contable, por lo cual han incidido en la competitividad y productividad., el 69% no le han permitido determinar el costo unitario de producción de los productos que procesa mediante la determinación del costo de producción por lo cual está incidiendo en la competitividad y productividad. En cuanto a la variable dependiente el 67% han señalado que la falta de aplicación del control en el proceso contable de los elementos del costo de producción no les han permitido mejorar la competitividad y competitividad

4.4 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

4.4.1 Contrastación de Hipótesis General

H_0 : La ausencia de aplicación del control de los elementos de costos de producción en el proceso contable no influye de manera significativa en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa – Pasco, en el 2017.

H_1 : La ausencia de aplicación del control de los elementos de costos de producción en el proceso contable influye de manera significativa en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa – Pasco, en el 2017.

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿En el 2017, como conductor de su empresa ha realizado el control en el proceso contable de los elementos del costo de producción para mejorar la competitividad y productividad? * ¿En el 2017, el control en el proceso contable de los elementos de costos le han permitido mejorar la competitividad y productividad?	134	100,0%	0	0,0%	134	100,0%

Tabla cruzada ¿En el 2017, como conductor de su empresa ha realizado el control en el proceso contable de los elementos del costo de producción para mejorar la competitividad y productividad?* ¿En el 2017, el control en el proceso contable de los elementos de costos le han permitido mejorar la competitividad y productividad?

Recuento

		¿En el 2017, el control en el proceso contable de los elementos de costos le han permitido mejorar la competitividad y productividad?		Total
		Nunca	Pocas veces	
¿En el 2017, como conductor de su empresa ha realizado el control en el proceso contable de los elementos del costo de producción para mejorar la competitividad y productividad?	Nunca	91	0	91
	Pocas veces	2	41	43
Total		93	41	134

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significaci3n asint3tica (bilateral)	Significaci3n exacta (bilateral)	Significaci3n exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	125,020 ^a	1	,000		
Correcci3n de continuidad ^b	120,570	1	,000		
Raz3n de verosimilitud	148,867	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000
Asociaci3n lineal por lineal	124,087	1	,000		
N de casos v3lidos	134				

a. 0 casillas (0,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento m3nimo esperado es 13,16.

b. S3lo se ha calculado para una tabla 2x2

An3lisis Estad3stico

Como el Chi cuadrado experimental es superior al valor tabular, la hip3tesis general, se acepta y se concluye que con la ausencia de aplicaci3n del control de los elementos de costos de producci3n en el proceso contable influye de manera significativa en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.

4.4.2 Contrastaci3n de las Hip3tesis espec3ficas

Hip3tesis espec3fica (a):

H₀: La ausencia de aplicaci3n del control del costo de materia prima en el proceso contable no influye directamente en la competitividad y productividad en las MYPES

manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.

H₁: La ausencia de aplicación del control del costo de materia prima en el proceso contable influye directamente en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿En el 2017 La ausencia de aplicación del control del costo de materia prima en el proceso contable ha incidido en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017? * ¿En el 2017, el control en el proceso contable de los elementos de costos le han permitido mejorar la competitividad y productividad?	134	100,0%	0	0,0%	134	100,0%

Tabla cruzada ¿En el 2017 La ausencia de aplicación del control del costo de materia prima en el proceso contable ha incidido en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017?* ¿En el 2017, el control en el proceso contable de los elementos de costos le han permitido mejorar la competitividad y productividad?

Recuento

	¿En el 2017, el control en el proceso contable de los elementos de costos le han permitido mejorar la competitividad y productividad?		Total
	Nunca	Pocas veces	
¿En el 2017 La ausencia de aplicación del control del costo de materia prima en el proceso contable ha incidido en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017?	Nunca 93	Pocas veces 1	94
	0	40	40
Total	93	41	134

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	129,341 ^a	1	,000		
Corrección de continuidad ^b	124,724	1	,000		
Razón de verosimilitud	153,969	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	128,376	1	,000		
N de casos válidos	134				

a. 0 casillas (0,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 12,24.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Análisis Estadístico

Como el Chi cuadrado experimental es superior al valor tabular, la hipótesis específica (a), se acepta y se concluye que con la ausencia de aplicación del control del costo de materia prima en el proceso contable influye directamente en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.

Hipótesis específica (b):

H₀: La ausencia de aplicación del control del costo de mano de obra en el proceso contable no influye de manera significativa en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.

H₁: La ausencia de aplicación del control del costo de mano de obra en el proceso contable influye de manera significativa en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿La carencia del control y registro del tiempo laborado de la mano de obra directa durante el proceso de producción ha incidido en la competitividad y productividad de los productos que ha procesado? * ¿En el 2017, el control en el proceso contable de los elementos de costos le han permitido mejorar la competitividad y productividad?	134	100,0%	0	0,0%	134	100,0%

Tabla cruzada ¿La carencia del control y registro del tiempo laborado de la mano de obra directa durante el proceso de producción ha incidido en la competitividad y productividad de los productos que ha procesado?*¿En el 2017, el control en el proceso contable de los elementos de costos le han permitido mejorar la competitividad y productividad?

Recuento

		¿En el 2017, el control en el proceso contable de los elementos de costos le han permitido mejorar la competitividad y productividad?		Total
		Nunca	Pocas veces	
¿La carencia del control y registro del tiempo laborado de la mano de obra directa durante el proceso de producción ha incidido en la competitividad y productividad de los productos que ha procesado?	Nunca	93	3	96
	Pocas veces	0	38	38
Total		93	41	134

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	120,314 ^a	1	,000		
Corrección de continuidad ^b	115,795	1	,000		
Razón de verosimilitud	138,345	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	119,416	1	,000		
N de casos válidos	134				

a. 0 casillas (0,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 11,63.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Análisis Estadístico

Como el Chi cuadrado experimental es superior al valor tabular, la hipótesis específica (b), se acepta y se concluye que con la ausencia de aplicación del control del costo de mano de obra en el proceso contable influye de manera significativa en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.

Hipótesis específica (c):

H₀: La ausencia de aplicación del control del costo de mano de obra en el proceso contable influye de manera significativa en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.

H₁: La ausencia de aplicación del control del costo de mano de obra en el proceso contable influye de manera significativa

en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿En el 2017 La ausencia de aplicación del control del costo indirecto de producción en el proceso contable ha incidido en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017? * ¿En el 2017, el control en el proceso contable de los elementos de costos le han permitido mejorar la competitividad y productividad?	134	100,0%	0	0,0%	134	100,0%

Tabla cruzada ¿En el 2017 La ausencia de aplicación del control del costo indirecto de producción en el proceso contable ha incidido en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017? *¿En el 2017, el control en el proceso contable de los elementos de costos le han permitido mejorar la competitividad y productividad?

Recuento

	¿En el 2017, el control en el proceso contable de los elementos de costos le han permitido mejorar la competitividad y productividad?		Total
	Nunca	Pocas veces	
Nunca	92	0	92

¿En el 2017 La ausencia de aplicación del control del costo indirecto de producción en el proceso contable ha incidido en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa – Pasco, en el 2017?	Pocas veces			
		1	41	42
Total		93	41	134

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	129,403 ^a	1	,000		
Corrección de continuidad ^b	124,847	1	,000		
Razón de verosimilitud	155,593	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	128,437	1	,000		
N de casos válidos	134				

a. 0 casillas (0,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 12,85.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Análisis Estadístico

Como el Chi cuadrado experimental es superior al valor tabular, la hipótesis específica (c), se acepta y se concluye que con la ausencia de aplicación del control del costo de mano de obra en el proceso contable influye de manera significativa en la

competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.

Hipótesis específica (d):

H₀: La ausencia de la determinación del costo unitario de producción no influye directamente en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.

H₁: La ausencia de la determinación del costo unitario de producción influye directamente en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
¿En el 2017 la ausencia de la determinación del costo unitario de producción ha incidido en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017? * ¿En el 2017, el control en el proceso contable de los elementos de costos le han permitido mejorar la competitividad y productividad?	134	100,0%	0	0,0%	134	100,0%

Tabla cruzada ¿En el 2017 la ausencia de la determinación del costo unitario de producción ha incidido en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017?* ¿En el 2017, el control en el proceso contable de los elementos de costos le han permitido mejorar la competitividad y productividad?

Recuento

	¿En el 2017, el control en el proceso contable de los elementos de costos le han permitido mejorar la competitividad y productividad?		Total
	Nunca	Pocas veces	
¿En el 2017 la ausencia de la determinación del costo unitario de producción ha incidido en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa – Pasco, en el 2017?	Nunca Pocas veces	93 3	96
		0 38	38
Total		93 41	134

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	120,314 ^a	1	,000		
Corrección de continuidad ^b	115,795	1	,000		
Razón de verosimilitud	138,345	1	,000		
Prueba exacta de Fisher				,000	,000
Asociación lineal por lineal	119,416	1	,000		
N de casos válidos	134				

a. 0 casillas (0,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 11,63.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Análisis Estadístico

Como el Chi cuadrado experimental es superior al valor tabular, la hipótesis específica (d), se acepta y se concluye que con la ausencia de la determinación del costo unitario de producción influye directamente en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.

CONCLUSIONES

1. En el 2017, las MYPES del sector manufacturero de la Provincia de Oxapampa, no han aplicado el registro y control de los elementos de costo de producción en relación al costo de materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción, aspecto que ha influido en la determinación de la productividad y no han permitido innovar sus productos para competir en el mercado de la Región de Pasco.
2. En el 2017, las MYPES del sector manufacturero de la Provincia de Oxapampa, no han aplicado mediante registros de contabilidad e informes, que dan cuenta de los movimientos de las materias primas desde el momento en que se solicitan al proveedor y control del costo de materias primas desde su planeación, adquisición, almacenamiento y uso en la producción aspectos que han influido en la falta de competitividad y productividad de los productos que procesan las empresas materia de estudio.
3. En el 2017, las MYPES del sector manufacturero de la Provincia de Oxapampa, no han aplicado el proceso contable y control de mano de obra en relación a la entrada y salida por medios de tarjeta de tiempo o digital durante el proceso de producción, por lo cual desconocen el tiempo efectivo empleado en la transformación de un producto de acuerdo a las etapas de producción aspecto que han influido en la competitividad y productividad.
4. En el 2017, las MYPES del sector manufacturero de la Provincia de Oxapampa, no han aplicado el registro y control del costo indirecto de

producción durante el proceso de producción, asimismo no han aplicado un método de distribución de las erogaciones de materiales auxiliares, mano de obra indirecto y otros costos indirectos utilizados en cada etapa de producción como alquileres, depreciación, compensación de tiempo de servicios etc.

5. En el 2017, las MYPES del sector manufacturero de la Provincia de Oxapampa, no han determinado el costo unitario de producción en base al costo de producción, debido a la falta de control adecuado y registro de los elementos del costo de producción y a la imposibilidad de identificar los tres elementos, los cuales intervienen en una producción, por lo cual no tienen la certeza del costo unitario real de sus productos.

RECOMENDACIONES

1. Se sugiere a los conductores de las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa, implementar durante la transformación de sus productos el control del proceso contable de los elementos de costo de producción, para mejorar la eficiencia y eficacia de los materia prima utilizada, del tiempo de la labor utilizado y los costos indirectos de producción empleados en el proceso de producción para conocer el costo real de producción. Siendo importante para la organización como para terceros, la determinación del costo unitario, costo total, precios de venta; para la toma de decisiones de tipo contable, financiero y administrativo.
2. Se sugiere a los conductores de las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa, implementar el registro y control de materia prima mediante formularios, registros de contabilidad e informes desde que se solicita al proveedor hasta que el producto ingresa al almacén en coordinación con el área de compras, con el almacén y con el área de Producción durante el procesamiento de un producto evitando los desperdicios innecesarios, deterioro o el mal uso de los mismos. Un control y contabilización adecuados permitirá obtener estados financieros razonables, datos sobre los consumos utilizados en la producción y sobre todo permite una información completa respecto al costo de producción.
3. Se sugiere a los conductores de las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa, implementar el registro contable y control

de mano de obra en base al tiempo real ejecutado en la transformación del producto de acuerdo a tarjetas de tiempo de los días y horas que han laborado los trabajadores bajo la base de unidad de tiempo en cada una de las etapas o fase de producción mediante el un reporte de trabajo de cada área de producción.

4. Se sugiere a los conductores de las MYPES manufactureros de la Provincia de Oxapampa, implementar el registro y control de los costos indirectos de producción utilizados dentro de la estructura de costos de los productos durante el proceso de producción como: los materiales auxiliares , la mano de obra indirecta y los costos indirectos utilizados en todas las actividades necesarias para la elaboración de los productos que fabrican, asimismo aplicar un método de distribución adecuada de los costos indirectos de fabricación (CIF), en las etapas de producción para asignar al producto que se ha procesado para la determinación correcta del costo de producción.
5. Se sugiere a los conductores de las MYPES manufactureros de la Provincia de Oxapampa, determinar el costo unitario de producción de los productos manufacturados que procesan siendo la más importante finalidad de la contabilidad de costos, el empleo de su información que juega un papel esencial en las empresas calcular el valor de un producto terminado. Por ello, si se entiende y se aplica mejor dicha herramienta, la empresa logrará mejores resultados y

tomará decisiones correctas en relación a la rentabilidad de un producto.

BIBLIOGRAFÍA

1. Arroyo Morales, Angélica -“Metodología de la Investigación Científica II”, Edición, Editorial San Marcos, Lima, 1,995
2. Brown Suarez, Oswaldo W, Los costos industriales métodos y sistemas, primera edición 2005, editorial y distribuidora de libros SAC. Lima-Perú.
3. Chambergó Guillermo, Isidro: “Introducción a los costos Empresariales”, Edición, Leina – Perú 2006.
4. Fernández r., Fernández C. y Batista P. 2006. Metodología de la Investigación. Cuarta edición. Mc Graw-Hill/Interamericana Editores. México.
5. Giraldo Jara, Demetrio: “Contabilidad de Costo II”, Editorial Santa Clara, tercera Edición, Lima – Perú 2004.
6. James A. Cashim, Ralph, S. Polimeni, PHD – Teoría y Problema de Contabilidad de Costos, Mac Graw – Hill/Interamericana de México, noviembre 1994, segunda edición impreso en México.
7. Palomino Hurtado Carlos, Método Calpa Sunat - Contabilidad de Costos I, Control de Materiales, Lima 2017
8. Porter, Michael. La competitividad, www.gestiopolis.com
9. Pelayo, Carmen María. Horizonte de la competitividad, www.monografias.com
10. Torrecilla, Ángel y otros. Contabilidad de Costes y Contabilidad de Gestión. Volumen I. 2da. Edición. Mc Graw Hill Interamericana, S.A. España. 2004

11. Valladares Celi , Marino ,”Contabilidad de los Elementos del Costo de Producción “,Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras ,primera edición ISBN,2013

BIBLIOGRAFIA ELECTRÓNICA

1. <http://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml>
2. <https://www.monografias.com/trabajos4/costos/costos.shtml>
3. <https://prezi.com/bx6s-m1nydjx/control-y-registro-de-los-elementos-del-costo/>
4. <http://conceptodefinicion.de/costos-de-produccion/>
5. <https://concepto.de/competitividad/#ixzz5O0JGZ5sk>

ANEXO

TÉCNICA DE LA ENCUESTA

Cuestionario aplicado a los conductores de las MYPES manufactureros de la Provincia de Oxapampa- Pasco.

I. DATOS GENERALES:

1.1 Distrito de la Provincia de
Pasco.....

II. OBJETIVO

Identificar, analizar y determinar la ausencia de aplicación del control de los elementos de costos de producción en el proceso contable que se genera en cada área de producción en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017

III. INSTRUCCIONES

Marca con un aspa (X) las respuestas que cree usted correcta sobre las preguntas con relación al tema de investigación.

IV. PREGUNTA

CONTROL DE LOS ELEMENTOS DE COSTO DE PRODUCCION

1. ¿En el 2017, como conductor de su empresa ha realizado el control contable durante el proceso de adquisición, recepción y almacenamiento de sus materias primas en el proceso de producción que ha realizado?

Nunca () Pocas veces () Muchas veces () Siempre ()
)

2. ¿En el 2017 La ausencia de aplicación del control del costo de materia prima en el proceso contable ha incidido en la competitividad y

productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017. ?

Nunca () Pocas veces () Muchas veces () Siempre ()

3. A la pregunta: ¿En el 2017, como conductor de su empresa ha realizado el control en el proceso contable de los elementos del costo de producción para mejorar la competitividad y productividad ?

Nunca () Pocas veces () Muchas veces () Siempre ()

4. ¿La carencia del control y registro del tiempo laborado de la mano de obra directa durante el proceso de producción ha incidido en la competitividad y productividad de los productos que ha procesado?

Nunca () Pocas veces () Muchas veces () Siempre ()

5. ¿La carencia del control y asignación de los costos de la nómina al producto de acuerdo a las distintas áreas durante el proceso de transformación de los productos que procesa ha incidido en la competitividad y productividad en el 2017?

Nunca () Pocas veces () Muchas veces () Siempre ()

6. ¿En el 2017 La ausencia de aplicación del control del costo de mano de obra en el proceso contable ha incidido en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017?.

Nunca () Pocas veces () Muchas veces () Siempre ()

7. ¿En el 2017 ha empleado una base adecuada para la distribución de los costos indirectos de producción entre las áreas de producción y a cada producto que ha producido?

Nunca () Pocas veces () Muchas veces () Siempre ()

8. ¿En el 2017 ha empleado algún procedimiento estimado para la distribución de los costos indirectos de producción entre las áreas de producción y a cada producto que ha producido?

Nunca () Pocas veces () Muchas veces () Siempre ()

9. ¿En el 2017 La ausencia de aplicación del control del costo indirecto de producción en el proceso contable ha incidido en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017?

Nunca () Pocas veces () Muchas veces () Siempre ()

10. ¿En el 2017 La ausencia de aplicación del control de los elementos de costos de producción en el proceso contable ha influido en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017?

Nunca () Pocas veces () Muchas veces () Siempre ()

11. ¿En el 2017 la ausencia de la determinación del costo unitario de producción ha incidido en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017. ?

Nunca () Pocas veces () Muchas veces () Siempre ()

COMPETITIVIDAD

12. ¿En el 2017, como conductor de su empresa ha empleado materias primas de calidad en el procesamiento de los productos que ha procesado?

Nunca () Pocas veces () Muchas veces () Siempre ()

13. ¿En el 2017, como conductor de su empresa ha realizado innovaciones de acuerdo a las necesidades de los consumidores y competencia del mercado de la provincia de Oxapampa – Pasco en el procesamiento de los productos que ofrece?

Nunca () Pocas veces () Muchas veces () Siempre ()

14. ¿En el 2017, los trabajadores han sido capacitados para la mejora de los procedimientos del trabajo en las diferentes áreas de los productos que han procesado. ?

Nunca () Pocas veces () Muchas veces () Siempre ()

PRODUCTIVIDAD

15. ¿En el 2017, el costo de producción de sus productos que ha procesado han sido menos que sus competidores en los mercados de la Provincia de Oxapampa – Pasco?

Nunca () Pocas veces () Muchas veces () Siempre ()

GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL

1. ¿Qué tipo de documento es?

2. ¿Qué representa?

3. ¿Es una obra de rigor científico?

4. ¿Cuál es su actualidad?

5. ¿Cuál es su contexto?

6. ¿Quién es el autor?

7. ¿Qué relevancia científica tiene en la disciplina?

8. ¿Con que fines se creó el documento?

9. ¿Es autentico?

10. ¿Cuán original es?

MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<p>Problema General ¿De qué manera la ausencia de aplicación del control de los elementos de costos de producción en el proceso contable influye en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <p>a) ¿En qué medida la ausencia de aplicación del control del costo de materia prima en el proceso contable influye en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa – Pasco, en el 2017?</p> <p>b) ¿En qué medida la ausencia de aplicación del control del costo de mano de obra en el proceso contable influye en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa – Pasco, en el 2017?</p> <p>c) ¿En qué medida la ausencia de aplicación del control de los costos indirectos de producción en el proceso contable influye en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras</p>	<p>Objetivo General: Identificar, analizar y determinar la ausencia de aplicación del control de los elementos de costos de producción en el proceso contable que se genera en cada área de producción en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a) Identificar y analizar la ausencia de aplicación del control del costo de materia prima en el proceso contable que se genera en cada área de producción en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017</p> <p>b) b).- Identificar y analizar la ausencia de aplicación del control del costo de mano de obra en el proceso contable que se genera en cada área de producción en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017</p> <p>c) Identificar y analizar la ausencia de aplicación del control de los costos indirectos de producción en el proceso contable que se genera en cada área de producción en</p>	<p>Hipótesis General: La ausencia de aplicación del control de los elementos de costos de producción en el proceso contable influye de manera significativa en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa – Pasco, en el 2017 .</p> <p>Hipótesis Específicos:</p> <p>a) La ausencia de aplicación del control del costo de materia prima en el proceso contable influye directamente en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.</p> <p>b) La ausencia de aplicación del control del costo de mano de obra en el proceso contable influye de manera significativa en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de</p>	<p>Variables Independientes</p> <ul style="list-style-type: none"> - Control de los elementos de costos de producción - Aplicación del control del costo de materia prima - Aplicación del control del costo de mano de obra - Aplicación del control de los costos indirectos de producción - Determinación del costo unitario de producción. <p>Variable Dependiente</p> <ul style="list-style-type: none"> - Competitividad y Productividad 	<ul style="list-style-type: none"> - Compra - Recepción - Control en el almacenamiento - Control en la entrega de materia prima - Control de tiempo laborado - Cálculo de la nómina - Asignación de los costos de la nómina al producto - Distribuir el costo de la mano de obra según su clasificación en administrativa, de ventas y de producción. - Distribuye los costos entre las distintas áreas de producción y a cada producto o lote. - Para la distribución de los costos entre las áreas de producción emplea una base adecuada. - Realiza algún procedimiento estimado de los costos indirectos de producción. - Materia prima de calidad. - Innovación - Diferencia del producto con sus competidores. - Mayor satisfacción de los consumidores.

<p>de la Provincia de Oxapampa – Pasco, en el 2017?</p> <p>d) ¿De que manera la ausencia de la determinación del costo unitario de producción influye en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017?</p>	<p>las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa – Pasco, en el 2017</p> <p>d) Identificar y analizar la aplicación de la determinación del costo unitario de producción durante el proceso contable que se genera en cada área de producción en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa – Pasco, en el 2017.</p>	<p>Oxapampa –Pasco, en el 2017.</p> <p>c) La ausencia de aplicación del control de los costos indirectos de producción en el proceso contable influye directamente en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.</p> <p>d) La ausencia de la determinación del costo unitario de producción influye directamente en la competitividad y productividad en las MYPES manufactureras de la Provincia de Oxapampa –Pasco, en el 2017.</p>		<ul style="list-style-type: none"> - El costo de sus productos son menos que sus competidores - Producción de bienes a menos costo. - Analiza los bienes que se ha producido y los recursos que se han utilizado. - Establece la productividad del tiempo - Ha mejorado la calidad de tecnología utilizada. - Incentivo la mejora del procedimiento de trabajo. - Los trabajadores son capacitados
--	---	--	--	---